

IZAKINAK

1) Inbentarioa eta kostua

Kontzeptua	Enpresa			Auditoria			diferentzia		
	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
A salgaiak	600	5,70	3.420,00	600	5,50	3.300,00			120,00
B salgaiak	3000	7,00	210.000,00	2800	7,00	19.600,00			190.400,00
			213.420,00			22.900,00			190.520,00

6. idazpena

BILTEGIA BPH

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
Urt. 1	A salgaiak	200	5,00	1.000,00				200	5,00	1.000,00
Ab. 16	Erosketa	500	5,70	2.850,00				700	5,50	3.850,00
Ab. 18	kontsignazioa							700	5,50	3.850,00
Ab. 20	anta eta itzulketa				300	5,50	1.650,00	400	5,50	2.200,00

2) Erosketa/ Salmenta banaketa

ERAGIKETA	IRIZPIDEA	IRTEERA DATA	HELMUGA DATA	KONTAB. DATA	Enpresa			auditoria	doikuntza	
					Unitate	Prezioa	Zenbatekoa		Erosketa/Salmenta	Inbentarioa
2014/12/16 erosketa	Irteera	15/12/2010	16/12/2010	15/12/2010	500	5,70	2.850,00	2.850,00	-	
2014/12/18 aurrerakina	Kontsignazioa	15/12/2010	17/12/2010	17/12/2010	300	5,70	1.710,00	-	1.710,00	=-300*5,5
2014/12/20 Salmenta	Helmuga	19/12/2010	21/12/2010	19/12/2010	400	10,00	40.000,00	4.000,00	36.000,00	-
2014/12/22 itzuleketa		06/01/2011	07/01/2011	07/01/2011				1.000,00	1.000,00	=100*5,5

7. eta 6. idazpena

8. idazpena

9. eta 6. idazpena

Doikuntza Idazpenak

zkoa	kontzeptua	zor	hartzeko
6 (300) Salgaiak			190.520,00
(610) Salgai izakinen aldaketa		190.520,00	
7 (400) Hornitzaileak			1.710,00
(600) Erosketak			
(407) Hornitzaileari emandako auri	600,00		
(472) O.P. jasandako BEZ			
6 (300) Salgaiak			1650
(610) Salgai izakinen aldaketa		1650	
8 (700) Salmentak		36.000,00	
(477) O.P. jasanarazitako BEZ		7.560,00	
(430) Bezeroak			43.560,00
9 (708) Salmenta itzulketa		1.000,00	
(477) O.P. jasanarazitako BEZ		210,00	
(430) Bezeroak			1.210,00
10 (300) Salgaiak		550,00	
(610) Salgai izakinen aldaketa			550,00

kontsig.

enpresak	(600) Erosketak	1.710,00
	(472) O.P. jasandako BEZ	359,10
	(572) Bankuak	
	(400) Hornitzaileak	

Kontzeptua	Unitate	Kostua	Salmenta P.	Salmta gastua	BBG.	Narriadura
A salgaia	400	5,50	8,50	0,43	8,08	EZ
B salgaia	2800	7,00	4,00	0,20	3,80	BAI

11. idazpena

11 (693) Salgaiak	8.960,00
(393) Salgai izakinen balio narriadura	8.960,00

AMAIERAKO SALDOAK

	KUTXA	BANKUAK	SALGAIK	BEZEROAK	HORNITZAILE	407.kontua	693. kontua
Balantzeko saldoa 2014/12/31e	10.000,00	26.000,00	213.420,00	47.000,00	97.000,00	0	0
Doikuntzak	- 6.075,00		- 191.620,00	- 44.770,00		600,00	8.960,00
Saldo doitua	3.925,00	26.000,00	21.800,00	2.230,00		600,00	8.960,00
Saldo auditoren iritziz	3.925,00	26.000,00	21.800,00	2.230,00		600,00	8.960,00

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2015/01/09 (OLEN,SA)

DIRUZAINITZA

ARKEOA

Data: 2014/01/05

Data: 2014/01/05	ENPRESA	AUDITOREA		
		Enpresarena da		
Zehaztapena	Kutxa	Kutxa	Doitu 2014	Azalpenak
Billete eta Txanponak	3.500,00	3.500,00		Berdinkatzea egiteke
Abenduko fakturak	780,00		-943'8	(1) (2) Fakturen kontabilizazioa
Aurrerakin agiria	700,00		-700,00	(3) Soldataren konturako aurrerakina kontabilizatu gabe
Beste ziurtagiriak	500,00		-500,00	(4) Loteria boleto eta lapurreta gastuak. Kontabilizatu gabe
Guztira urtarrilak 5	5.480,00	3.500,00	-2.143'8	

Doikuntza idazpenak

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	624. Garraioak 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	500,00 105,00	605,00
2	622. Garraioak 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	280,00 58,80	338,80
3	460. Langileei aurrerakina 570. Kutxa, €	700,00	700,00
4	659/678.Ez-ohiko gastuak 570. Kutxa, €	500,00	500,00

KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak

Kutxa 2014/12/31 = Kutxa 2015/01/05 + ORDAINKETAK - KOBURAK

Kutxa 2014/12/31 = 3500 + 425 - 0 = 3925

EGIAZTAPENA:

Balantzeko saldoa 2014/12/31ean

Doikuntzak

Saldo doitua

Saldoa auditoren iritziz

Diferentzia

10.000,00

- 2.143'8

7.856'2

3.925,00

3.931'2

5	65. 570. Kutxa	3.931'2	3.931'2
---	-------------------	---------	---------

IZAKINAK

1) Inbentarioa eta kostua

Kontzeptua	Enpresa			Auditoria			diferentzia		
	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
A salgaiak	600	5,70	3.420,00	600	5,50	3.300,00			- 120,00
B salgaiak	3000	7,00	210.000,00	2800	7,00	19.600,00			- 190.400,00
			213.420,00			22.900,00			- 190.520,00

6. idazpena

BILTEGIA BPH

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
Urt. 1	A salgaiak	200	5,00	1.000,00				200	5,00	1.000,00
Ab. 16	Erosketa	500	5,70	2.850,00				700	5,50	3.850,00
Ab. 18	konsignazioa							700	5,50	3.850,00
Ab. 20	enta eta itzulketa				300	5,50	1.650,00	400	5,50	2.200,00

2) Erosketa/ Salmenta banaketa

ERAGIKETA	IRIZPIDEA	IRTEERA DATA	HELMUGA DATA	KONTAB. DATA	Enpresa			auditoria	doikuntza	
					Unitate	Prezioa	Zenbatekoa		Erosketa/ Salmenta	Inbentarioa
2014/12/16 erosketa	Irteera	15/12/2010	16/12/2010	15/12/2010	500	5,70	2.850,00	2.850,00	--	
2014/12/18 aurrerakina	Konsignazioa	15/12/2010	17/12/2010	17/12/2010	300	5,70	1.710,00	-	- 1.710,00	=-300*5,5
2014/12/20 Salmenta	Helmuga	19/12/2010	21/12/2010	19/12/2010	400	10,00	40.000,00	4.000,00	- 36.000,00	-
2014/12/22 itzuleketa		06/01/2011	07/01/2011	07/01/2011				1.000,00	1.000,00	=100*5,5

7. eta 6. idazpena

8. idazpena

9. eta 6. idazpena

Doikuntza idazpenak

zkia	kontzeptua	zor	hartzeko
6 (300) Salgaiak			190.520,00
(610) Salgai izakinen aldaketa		190.520,00	
7 (400) Hornitzaileak		1.343,10	1469'1
(600) Erosketak			1.710,00
(407) Hornitzaileari emandako auri	600,00		
(472) O.P. jasandako BEZ		233,10	359'1
6 (300) Salgaiak		-	1650
(610) Salgai izakinen aldaketa		1650	-
8 (700) Salmentak		36.000,00	
(477) O.P. jasanarazitako BEZ		7.560,00	
(430) Bezeroak			43.560,00
9 (708) Salmenta itzulketa		1.000,00	
(477) O.P. jasanarazitako BEZ		210,00	
(430) Bezeroak			1.210,00
10 (300) Salgaiak		550,00	
(610) Salgai izakinen aldaketa		-	550,00

kontsig.

enpresak	(600) Erosketak	1.710,00
	(472) O.P. jasandako BEZ	359,10
	(572) Bankuak	600 726,00
	(400) Hornitzaileak	1.343,10

1469'1

Kontzeptua	Unitate	Kostua	Salmenta P.	Salmta gastua	BBG.	Narriadura
A salgaia	400	5,50	8,50	0,43	8,08	EZ
B salgaia	2800	7,00	4,00	0,20	3,80	BAI

11. idazpena

11 (693) Salgaiak	8.960,00
(393) Salgai izakinen balio narriadura	8.960,00

AMAIERAKO SALDOAK

	KUTXA	BANKUAK	SALGAIK	BEZEROAK	HORNITZAILE	407.kontua	693. kontua
Balantzeko saldoa 2014/12/31e	10.000,00	26.000,00	213.420,00	47.000,00	97.000,00	0	0
Doikuntzak	- 6.075,00		- 191.620,00	- 44.770,00	- 1.343,10	600,00	8.960,00
Saldo doituak	3.925,00	26.000,00	21.800,00	2.230,00	95.656,90	600,00	8.960,00
Saldoa auditoren iritziz	3.925,00	26.000,00	21.800,00	2.230,00	95.656,90	600,00	8.960,00

195.530'9

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2015/01/09 (OLEN,SA)

DIRUZAINITZA

ARKEOA

Data: 2014/01/05

Zehaztapena	ENPRESA Kutxa	AUDITOREA Enpresarena da		Azalpenak
		Kutxa	Doitu 2014	
Billete eta Txanponak	3.500,00	3.500,00		Berdinkatzea egiteke
Abenduko fakturak	780,00		-780,00	(1) (2) Fakturen kontabilizazioa
Aurrerakin agiria	700,00		-700,00	(3) Soldataren konturako aurrerakina kontabilizatu gabe
Beste ziurtagiriak	500,00		-500,00	(4) Loteria boleto eta lapurreta gastuak. Kontabilizatu gabe
Guztira urtarrilak 5	5.480,00	3.500,00	-1.980,00	

Doikuntza idazpenak

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	624. Garraioak 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	500,00 105,00	605,00
2	622. Garraioak 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	280,00 58,80	338,80
3	460. Langileei aurrerakina 570. Kutxa, €	700,00	700,00
4	659/678.Ez-ohiko gastuak 570. Kutxa, €	500,00	500,00

KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak

Kutxa 2014/12/31 = Kutxa 2015/01/05 + ORDAINKETAK - KOBRUAK

Kutxa 2014/12/31 = 3500 + 425 - 0 = 3925

EGIAZTAPENA:

Balantzeko saldoa 2014/12/31ean

10.000,00

Doikuntzak-743,80

Saldo doitua

9.256,20

Saldoa auditoren iritziz3.925,00

Diferentzia

-5.331,20

5	65. 570. Kutxa	5.331,20	5.331,20
---	-------------------	----------	----------

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2015/01/09 (OLEN,SA)

DIRUZAINITZA

ARKEOA

Data: 2014/01/05

Zehaztapena	Kutxa	AUDITOREA		Azalpenak
		Enpresarena da	Doitu 2014	
Billete eta Txanponak	3.500,00	3.500,00		Berdinkatzea egiteke
Abenduko fakturak	780,00		-943'8	(1) (2) Fakturen kontabilizazioa
Aurrerakin agiria	700,00		-700,00	(3) Soldataren konturako aurrerakina kontabilizatu gabe
Beste ziurtagiriak	500,00		-500,00	(4) Loteria boleto eta lapurreta gastuak. Kontabilizatu gabe
Guztira urtarrilak 5	5.480,00	3.500,00	-2.143'8	

Doikuntza idazpenak

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	624. Garraioak 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	500,00 105,00	605,00
2	622. Garraioak 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	280,00 58,80	338,80
3	460. Langileei aurrerakina 570. Kutxa, €	700,00	700,00
4	659/678.Ez-ohiko gastuak 570. Kutxa, €	500,00	500,00

KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak
Kutxa 2014/12/31 = Kutxa 2015/01/05 + ORDAINKETAK - KOBURAK
Kutxa 2014/12/31 = 3500 + 425 - 0 = 3925

EGIAZTAPENA:

Balantzeko saldoa 2014/12/31ean

Doikuntzak

Saldo doituia

Saldoa auditoren iritziz

Diferentzia

10.000,00

- 2.143'8

7.856'2

3.925,00

3.931'2

5	65. 570. Kutxa	3.931'2	3.931'2
---	-------------------	---------	---------

IZAKINAK

1) Inbentarioa eta kostua

Kontzeptua	Enpresa			Auditoria			diferentzia		
	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
A salgaiak	600	5,70	3.420,00	600	5,50	3.300,00			- 120,00
B salgaiak	3000	7,00	210.000,00	2800	7,00	196.000,00			- 190.400,00
			213.420,00			22.900,00			- 190.520,00

6. idazpena

BILTEGIA BPH

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
Urt. 1	A salgaiak	200	5,00	1.000,00				200	5,00	1.000,00
Ab. 16	Erosketa	500	5,70	2.850,00				700	5,50	3.850,00
Ab. 18	kontsignazioa							700	5,50	3.850,00
Ab. 20	anta eta itzulketa				300	5,50	1.650,00	400	5,50	2.200,00

2) Erosketa/ Salmenta banaketa

ERAGIKETA	IRIZPIDEA	IRTEERA DATA	HELMUGA DATA	KONTAB. DATA	Enpresa			auditoria	doikuntza	
					Unitate	Prezioa	Zenbatekoa		Erosketa/ Salmenta	Inbentarioa
2014/12/16 erosketa	Irteera	15/12/2010	16/12/2010	15/12/2010	500	5,70	2.850,00	2.850,00	-	
2014/12/18 aurrerakina	Kontsignazioa	15/12/2010	17/12/2010	17/12/2010	300	5,70	1.710,00	-	- 1.710,00	=-300*5,5
2014/12/20 Salmenta	Helmuga	19/12/2010	21/12/2010	19/12/2010	400	10,00	4.000,00	4.000,00	- 36.000,00	-
2014/12/22 itzuleketa		06/01/2011	07/01/2011	07/01/2011				1.000,00	1.000,00	=100*5,5

7. eta 6. idazpena

8. idazpena

9. eta 6. idazpena

Doikuntza idazpenak

zklia	kontzeptua	zor	hartzeko
6 (300) Salgaiak			190.520,00
(610) Salgai izakinen aldaketa		190.520,00	
7 (400) Hornitzaileak			1.710,00
(600) Erosketak			1.710,00
(407) Hornitzaileari emandako auri	600,00		
(472) O.P. Jasandako BEZ			359,12
6 (300) Salgaiak			1650
(610) Salgai izakinen aldaketa		1650	
8 (700) Salmentak		36.000,00	
(477) O.P. Jasandarazitako BEZ		7.560,00	
(430) Bezeroak			43.560,00
9 (708) Salmenta itzulketa		1.000,00	
(477) O.P. Jasandarazitako BEZ		210,00	
(430) Bezeroak			1.210,00
10 (300) Salgaiak		550,00	
(610) Salgai izakinen aldaketa			550,00

kontsig.

enpresak	(600) Erosketak	1.710,00
	(472) O.P. Jasandako BEZ	359,12
	(572) Bankuak	600
	(400) Hornitzaileak	1.469,12

Kontzeptua	Unitate	Kostua	Salmenta P.	Salmta gastua	BBG.	Narriadura
A salgaia	400	5,50	8,50	0,43	8,08	EZ
B salgaia	2800	7,00	4,00	0,20	3,80	BAI

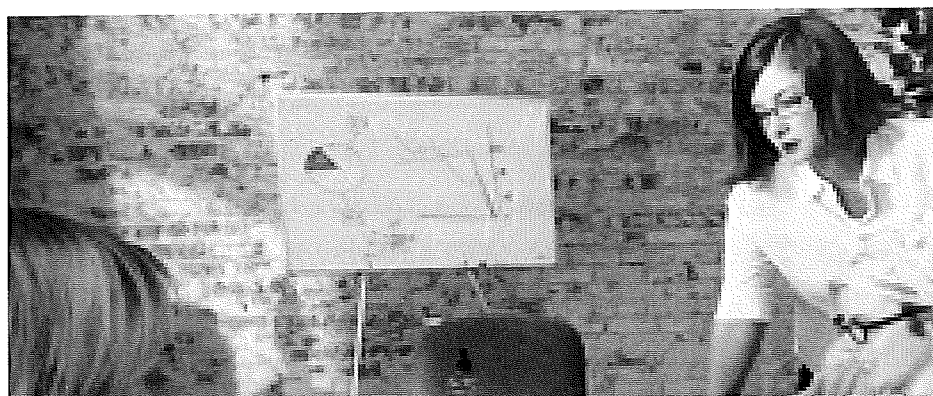
11. idazpena

11 (693) Salgaiak	8.960,00
(393) Salgai izakinen balio narriadura	8.960,00

AMAIERAKO SALDOAK

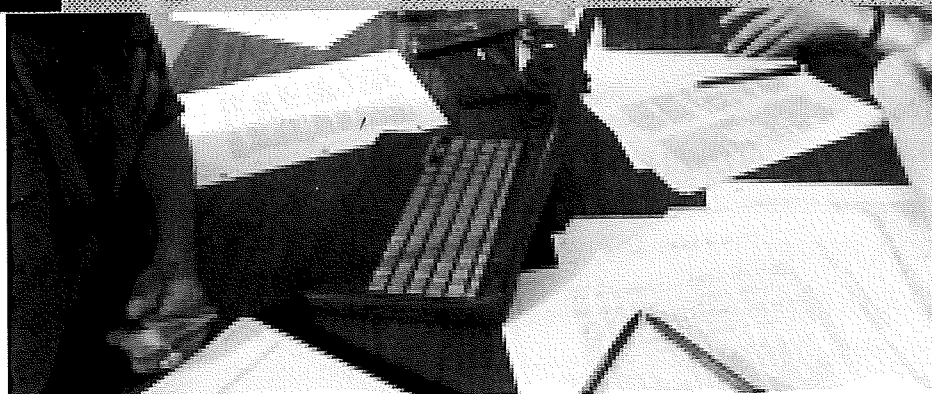
	KUTXA	BANKUAK	SALGAIK	BEZEROAK	HORNITZAILE	407.kontua	693. kontua
Balantzeko saldoa 2014/12/31e	10.000,00	26.000,00	213.420,00	47.000,00	97.000,00	0	0
Doikuntzak	6.075,00		- 191.620,00	- 44.770,00	- 1.469,12	600,00	8.960,00
Saldo doitua	3.925,00	26.000,00	21.800,00	2.230,00	95.530,88	600,00	8.960,00
Saldoa auditoren litziz	3.925,00	26.000,00	21.800,00	2.230,00	95.530,88	600,00	8.960,00

2014/15
Finantza Ekonomia I saila



UPV/EHU

KONTUEN AUDITORIA ARIKETA BILDUMA



Itziar Azkue Irigoyen

AURKIBIDEA

1.	KUTXAKO KONTAKETA (ARKEOA)	1
2.	KUTXAKO KONTAKETA	3
3.	BANKU BERDINKATZE (KONTZILIAZIO) ARIKETA	4
4.	BANKU BERDINKATZEA	6
5.	BANKU BERDINKATZEA	8
6.	ARIKETA: SALGAIAK	9
7.	IZAKINEN BALORAZIO ARIKETA	10
8.	IZAKINEN BALIO NARRIADURA ARIKETA	11
9.	IZAKINEN SALMENTEN BANAKETA ARIKETA	12
10.	IZAKINAK. ERAGIKETEN BANAKETA (2009 EKAINA)	13
11.	ARIKETA: BEZEROAK ETA KOBRO ESKUBIDEAK	15
12.	KOBRANTZA DUDAGARRIKO KONTUAK: BANAKAKO JARRAIPENA	17
13.	HORNITZAILEEI BAIEZTAPENEN ARIKETA	18
14.	HORNITZAILEAK (Ejercicio de Manual: Introducción a la auditoría financiera” de Arenas Torres, Mc Graw Hill (2008).	19
15.	ARIKETA: HORNITZAILEEI EGINIKO AURRERAKINAK	21
16.	ARIKETA. PERTSONAL GASTUAK	23
17.	ARIKETA: NOMINAK	24
18.	IBILGETU MATERIALA: ERAIKUNTZAK (Liburuko ariketa: Metodología práctica de una auditoría de cuentas, pp. 153-154)	25
19.	ARIKETA. IBILGETU MATERIALA	27
20.	TRUKAKETA	28
21.	ARIKETA. TRUKAKETA	29
22.	ARIKETA. IBILGETU MATERIALA: TRUKAKETAK ETA HOBETUNTZAK 30	
23.	ARIKETA. IBILGETUA	30
24.	ARIKETA. IBILGETUA. (Azterketa 2008/09 Kontuen auditoria i)	33
25.	ARIKETA: IBILGETU MATERIALA (AZTERKETA 2009/10; 10/11; 11/12; 12/13 Kontuen Auditoria I)	35
26.	POLTSAK, S.A.	39

SALEROSKETA ZIKLOA (EPE LABURRA)

1. KUTXAKO KONTAKETA (ARKEOA)

2014ko urtarrilaren 2an, kutxako kontaketa egin da BAT, SA. enpresan eta ikuskariak bere oharrak hartu ditu. Kontaketan ezagutu den saldoa eta 2013ko abenduaren 31ako egora balantzean enpresak jaso duena berdinak dira.

Enpresako kutxa arduradunak ondorengo zehaztapena eta saldoa aurkeztu du, eurotan:

Zehaztapena	Zenbatekoa
Txanponak	79,30
Paper-dirua	1.075,00
Fakturak (1)	9.774,38
Agiriak (2)	9.767,16
Bestelako ziurtagiriak (3)	3.170,60
Guztira	23.866,44

(1) Fakturen zehaztapena ondokoa da:

	Data	Kontzeptua	Oinarri zergagarria	BEZa %21	Guztira
1.faktura	2013/12/31	Iturgina	842,00	176,82	1.018,82
2.faktura	2013/12/28	Garbiketak	710,00	149,10	859,10
3.faktura	2013/12/30	Bulego materiala	1.052,00	220,92	1.272,92
4.faktura	2013/12/26	Inprimategi gastuak 2013ko propagandagatik	5.474,00	1149,54	6.623,54

(2) Agirietan ondorengo zehazten da:

1. A langileari 6.101 eurotako kreditua eman zitzaion 2012/12/31ean.
2. B langileak 2013/12/31an 480,80 eurotako aurrerakina jaso du, soldataren kontura.
3. Hornitzaile bati 2013/12/31ean 3.185,36 eurotako aurrerakina egin zaio, %21ko BEZ barne.

(3) Bestelako ziurtagiriak:

1. Abenduan 3.050,60 euro lapurtu dituzte eta denuntzia orria dago kutxan.
2. Abenduko loteriaren txartel batzuk 120,00 eurogatik. Ez zen sarituta suertatu.

ESKATZEN DA.

1. Kutxa kontaketa behatu.
2. Doikuntza idazpenak proposatu, akats eta irregulartasunak esanguratsuak direla ondorioztatuz.
3. Enpresaren Kutxa saldoa zein den adierazi.

Oharra: 2013ko abenduaren 31etik 2014ko urtarrilak 2ra bitartean ez da kutxarekin mugimendurik egin.

KUTXAKO KONTAKETA EBAZPENA:

Data: 2014/01/02

Data: 2014/01/02	ENPRESA	AUDITOREA			
		Enpresarena da			
Zehaztapena	Kutxa	Kutxa	Doitu 2013	Doitu 2014	Azalpenak
Txanponak	79,30	79,30			Ados
Paper-dirua	1.075,00	1.075,00	0,00		Ados
Abenduko fakturak	9.774,38		-9.774,38		(1) (2) (3) (4) Fakturen kontabilizazioa
Agiriak	9.767,16		-9.767,16		(5) (6) (7)
Bestelako ziurtagiriak	3.170,60		-3.170,60		(8)
Guztira urtarrilak 2	23.866,44	1.154,30	(22.712,14)	0,00	Berdinkatzea egiteke dago.

Doikuntza idazpenak:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	622. Konponketa eta kontserbazioa 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	842,00 176,82	1.018,82
2	622. Konponketa eta kontserbazioa 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	710,00 149,10	859,10
3	602. Beste hornikuntzen erosketa 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	1.052,00 220,92	1.272,92
4	627. Propaganda eta publizitatea 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa	5.474,00 1.149,54	6.623,54
5	254. Pertsonalari eman e/L kredituak 570. Kutxa, €	6.101,00	6.101,00
6	460. Langileei aurrerakina 570. Kutxa, €	480,80	480,80
7	407. Hornitzaileei aurrerakina 472. O.P. Jasandako BEZ 570. Kutxa, €	2.632,53 552,83	3.185,36
8	678. Ez-ohiko gastuak 570. Kutxa, €	3.050,60	3.050,60
9	678. Ez-ohiko gastuak 570. Kutxa, €	120,00	120,00
KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak			
Kutxa 2013/12/31 = Kutxa 2014/01/02 + ORDAINKETAK – KOBRUAK = 1.154,3+0-0			

Balantzeko saldoaren egiaztapena:

Liburuetakoa saldoa 2013/12/31ean	23.866,44	Oharra: enuntziatuak dio balantzeko saldoa arkeoan kontatu duena dela.
<u>Doikuntzak (1-9)</u>	<u>(22.712,14)</u>	
Saldo doituak	1.154,30	
<u>Saldoa auditorearen iritziz 2013/12/31</u>	<u>1.154,30</u>	
Diferentzia	0,00	

ONDORIOAK: Kontaketa eta berdinkatzea egin ondoren, auditoreak egiaztatu du BAT, SA. enpresan 2013ko abenduaren 31ean Kutxan azaldu behar duen saldoa 1.154,30 € dela. Enpresak auditoreak proposatutako doikuntza idazpenak burutuz gero, auditoreak ez du salbuespenik aipatuko diruzaintzako arloan.

2. KUTXAKO KONTAKETA

Diruzaintzako arduradunak kutxako kontaketa itxiera baino aste bete lehenago egin du eta ondorengo zehaztapena eman du, 2013/12/22ko datarekin:

PARTIDEN ZEHAZTAPENA	ZENBATEKOA
1.- Txanponak eta paperdirua. Ikus 1. oharra	1.975 €
2.- Garraio elementuen 2014 ekitaldiko aseguruaren ordainketa ziurtagiria abenduaren bukaeran.	1.200 €
3.- 2013ko abenduan langileei urtarreleko nominaren kontura emandako aurrerakinaren ziurtagiria.	875 €
KUTXAN GUZTIRA	4.050 €

Informazio osagarria:

1. oharra. 2013/12/22an kontatutako txanponak eta paper-dirua:

Moneta	Unitate kopurua	Guztira
10 zentimo	50	5 euro
20 zentimo	100	20 euro
50 zentimo	100	50 euro
1 euro	300	300 euro
2 euro	100	200 euro
20 euroko paper dirua	20	400 euro
100 euroko paper dirua	100	1.000 euro

2. oharra. 2013/12/22 eta 2013/12/31 artean eskudiruz eragiketa bakarra burutu da: 400 euro ordaindu ditu enpresak langileentzat erositako loteria dela eta. Hala ere balantzean kutxaren saldoa 4.050 € azaltzen da.

ESKATZEN DA:

- 1.- Kutxako saldoa egiaztatu 2013/12/31ean, eta behar diren azalpenak eman.
- 2.- Doikuntza eta birsailkapen guztiak adierazi, errore eta irregulartasun guztiak garrantzitsuak direla ondorioztatuz.

Data: 2013/12/22

Data: 2013/12/22	ENPRESA	AUDITOREA			
		Enpresarena da			
Zehaztapena	Kutxa	Kutxa	Doitu 2013	Doitu 2014	Azalpenak
Txanponak eta paper-dirua	1.975,00	10.975,00	+9.000		Paper-dirua gaizki kontatu edo biderkatu du (1)
2014ko aseguru	1.200,00		-1.200		(2)
Nomina aurrerakina	875,00		-875,00		(3)
Guztira abenduak 22	4.050,00	10.975,00	6.925,00	0,00	Berdinkatzea egiteke dago.

Doikuntza idazpenak:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	570. Kutxa, € 759.	9.000,00	9.000,00
2	480. Gastu aurreratuak 570. Kutxa, €	1.200,00	1.200,00
3	460. Langileei aurrerakina 570. Kutxa, €	875,00	875,00

Atakak dardeneren
779. Hainbat xol sumak
679. Kudeakete aurrerakia
bikilaketa galarak

KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak

Kutxa 2013/12/31 = Kutxa 2013/12/22 - ORDAINKETAK + KOBRUAK
 = 10.975,00 - 400,00 + 0 = **10.575,00**

Oharra: ordainketa 2013 ekitaldiko eragiketa da. Badirudi enpresak ez duela kontabilizatu, arkeoko eta balantzeko saldoa berdinak direlako.

4	678. Ez-ohiko gastuak 570. Kutxa, €	400,00	400,00
---	--	--------	--------

Balantzeko saldoaren egiaztapena:

Liburuetako saldoa 2013/12/31ean	4.050,00	(ikus 2.oharra)
<u>+/-Doikuntzak (1,2,3,4)</u>	<u>6.525,00</u>	(arkeoko doikuntzak + berdinkatzea)
Saldo doitua 2013/12/31	10.575,00	
<u>Saldoa auditorearen iritziz 2013/12/31</u>	<u>10.575,00</u>	(ikus berdinkatzea)
Diferentzia	0,00	

3. BANKU BERDINKATZE (KONTZILIAZIO) ARIKETA

BI, SA. erakundearen ikuskaritza egitean, 2013ko abenduaren 31ean, Bankuen kontuan enpresak jasotako saldo zorduna 9.100 € dela jakin da eta data berean bankuak bidalitako laburkinaren arabera 6.375 € ko saldo hartzekoduna (bankuarentzat) adierazi da.

Elkarteak ondorengo informazioa luzatu du: *enpresak kobratu duena*

Bankura bidalitako efektu multzoa deskontatzeko, enpresak abenduan kontabilizatu duena eta bankuak aldiz urtarrilean	3.250
Banku zerbitzuengatik komisioak abenduan, <i>enpresak</i> urtarrilean kontabilizatu dituenak	15
Abenduan itzulitako bezero txekia, enpresak kobratutzat jo duena	500
Bankuak abonatu duen diru sarrera enpresak dituen inbertsio batzuk emandako interesengatik, enpresak abenduan oraindik kontabilizatu ez duena	600
<i>Datuen urte</i> Ikuskatutako ekitaldiari dagokion aseguru polizaren ordainketa, bankuak urtarrilean kargatu duena eta enpresak <i>otsailean</i> kontabilizatu duena	800
Banku akats batengatik bankuak bi aldiz kargatu duen faktura	230
Bezeroaren transferentzia abenduan, enpresak urtarrilean kontabilizatu duena	120
Zirkulazioan dauden <i>talo</i> ak (enpresak luzatu dituenak, baina bankuak ordaindu ez dituenak) <i>Banku bidalketa ord.</i>	1.250
Banku maileguengatik interesak, bankuak zordundu dituenak eta enpresak urtarrilean kontabilizatu dituenak	700

ESKATZEN DA.

1. Banku berdinkatzea (kontziliazioa) prestatu.
2. Doikuntza idazpenak proposatu, akats eta irregulartasunak esanguratsuak direla ondorioztatuz.
3. Enpresaren Banku saldoa zein den adierazi.

BANKU BERTINKATZE EBAZPENA:

1. Banku berdinkatzea:

		Saldoa bankuak (laburkina)		6.375,00	doikuntza
Enp. data	B. data				
abendua	urtarrila	+ Enpresa kargua (zordunketa), Bankuak abonatu gabe Bankura bidalitako efektuak deskontatzera <i>ordaintze</i>	3.250,00		
		GUZTIRA		+ 3.250,00	
urtarrila	abendua	+ Banku kargua (zordunketa), Enpresak abonatu gabe Banku komisioak <i>labur</i>	15,00		(1) -
-	-	Abenduan itzultitako bezero txekia <i>(1/100 keta kontu gase)</i>	500,00		(2) -
-	abendua	Banku kargu bikoitza	230,00		-
urtarrila	abendua	Banku mailegu interesak	700,00		(5)
		GUZTIRA		+1.445,00	
abendua		- Enpresa abonatuak, Bankuak kargatu (zordundu) gabe Zirkulazioan taloia <i>ordaintze</i>	-1.250,00		
		GUZTIRA		-1.250,00	
urtarrila	abendua	- Bankuak abonatu, Enpresak kargatu (zordundu gabe) Banku diru sarrera <i>labur</i>	-600,00		(3)
	abendua	Bezero transferentzia abenduan	-120,00		(4)
		GUZTIRA		-720,00	
		Saldoa enpresa		9.100,00	

Er da doik. grr beher.
 ESEK kontestazioa du eta
 ordu dago kobratu dutako

(1) - Jitartean
 (2) Koplasitatu da
 eta asuntze
 da -> doik.

2. Doikuntza idazpenak:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	(626) Banku zerbitzuak eta antzekoak (572) Banku eta kreditu erakundeak, €	15,00	15,00 ✓
2	(430) Bezeroak (572) Banku eta kreditu erakundeak, €	500,00	500,00
3	(572) Banku eta kreditu erakundeak, € (769) Bestelako sarrera finantzarioak	600,00	600,00
4	(572) Banku eta kreditu erakundeak, € (430) Bezeroak	120,00	120,00
5	(662) Zorren interesak (572) Banku eta kreditu erakundeak, €	700,00	700,00

3. Egiaztapena eta bukaerako saldoa:

Balantzeko saldoa	9.100,00
Doikuntza (1),(2),(3) (4) (5)	-495,00
Saldo doitua= auditorearen iritziz saldoa	8.605,00

ONDORIOAK: Banku berdinkatzea egin ondoren, auditoreak egiaztatu du BI, SA. enpresan 2013ko abenduaren 31ean Bankuan azaldu behar duen saldoa 8.605,00 € dela. Enpresak auditoreak proposatutako doikuntza idazpenak burutuz gero, auditoreak ez du salbuespenik aipatuko diruzaintzako arloan.

4. BANKU BERTINKATZEA

CICUTASA erakundearen ikuskaritza egitean, 2013ko abenduaren 31ean, enpresak ondorengo BANKU KONTZILIAZIOA aurkeztu du, auditoreak egiaztatu behar duena.

Enp data	Bko data	Saldoa bankuak (extraktoan)		19.632,00	doikuntza
		+ Enpresa zordunketa, Bankuak abonatu gabe Enpresak luzatutako txekueak, bankuak ordaindu gabe (*) Enpresa txekua 340 €tan kontabilizatua, baina luzatutako eta bankuak ordaindutako zenbatekoa 403 € (zenbateko zuzena) GUZTIRA	2.267 (2467) 63	2.330,00	
		+ Banku zordunketa, Enpresak abonatu gabe Bankuak abonatu duen sarrera, baina enpresak kontabilizatu gabe GUZTIRA	400	400,00	
		- Enpresa abonatuak, Bankuak zordundu gabe Abenduan kobratutako eskudirua, bankuetan kontabilizatu duena enpresak, baina bankura eramanez duena GUZTIRA	-2.660	-2.660,00	
		- Bankuak abonatu, Enpresak zordundu gabe Abenduko banku zerbitzuengatik bankuko kargua Bezerearen itzulitako txekua, enpresak kontabilizatu gabea GUZTIRA	-6 -200	-206,00	
		Lokalizatu gabeko diferentzia		19.496,00 198,00	
		Saldoa enpresa		19.694,00	

(*) Enpresak luzatu dituen txekueak hauek dira:

Zenbakia Zenbatekoa

472	1.230
473	507
474	250
475	480

ESKATZEN DA.

2467

1. Banku berdinkatzea (kontziliazioa) prestatu.
2. Doikuntza idazpenak proposatu.
3. Enpresaren Banku saldoa zein den adierazi.

Cicutasa ariketaren ebazpena:

Enp data	Bko data	Saldoa bankuak (extraktoan)		19.632,00	doikuntza
		+ Enpresa kargua (zordunketa), Bankuak abonatu gabe			
		Enpresak bankura eraman ez duen kobratutako dirura	2.660,00		(3)
		GUZTIRA		2.660,00	
		+ Banku kargua (zordunketa), Enpresak abonatu gabe			
urtarrila	abendua	Txeke diferentzia	63,00		(4)
urtarrila	abendua	Banku zerbitzuak	6,00		(1)
		Abenduan itzultitako txekia ✓	200,00		(5)
		GUZTIRA		269,00	
		- Enpresa abonatuak, Bankuak kargatu (zordundu) gabe			
abendua		Zirkulazioan taloia	-2.467,00		(*) 0
		GUZTIRA		-2.467,00	
		- Bankuak abonatu, Enpresak kargatu (zordundu gabe)			
	abendua	Banku sarrera	-400,00		(2)
		GUZTIRA		-400,00	
		Saldoa enpresa		19.694,00	
	(*)	Suposatzen dut nahiz EA egon idazpenean behar bezala jaso duela enpresak.			
		Doikuntza idazpenak	ZOR	HARTZEKO	
1	✓ xxx	Bankuak / gabe	63,00		
		(572) Bankuak		63,00	
2	✓	(572) Bankuak	400,00		
		(76) / xxx		400,00	
3	✓	(570) Kutxa	2.660,00		
		(572) Bankuak		2.660,00	
4	✓	(62) Banku zerbitzuak	6,00		
		(572) Bankuak		6,00	
5		(430) Bezeroa	200,00		
		(572) Bankuak		200,00	
		EGIAZTAPENA			
		S/BALANTZEA	19.694,00		
		DOIKUNTZA (1),(2),(3) (4) (5)	-2.529,00		
		S/DOITUA	17.165,00		

0. Bankuak 200
 XXX
 Horrib / gabe 200

5. BANKU BERDINKATZEA

LATO, S.A. erakundea ikuskatzeko izendatu zaituzte, 2013/12/31ean itxiera duena. Egoera balantzean diruzaintzako saldo hauek adierazi ditu:

Bankuak	9.100 euro
Kutxa, €	4.050 euro

Elkartearen ikuskaritza egiterakoan 2013ko abenduaren 31ean, enpresak "Banku" kontuetan 9.100 €ko saldoa adierazi du. Data horretan jaso da bankuaren laburkina eta enpresaren alde 6.800 € adierazten ditu.

Abendu eta urtarrileko eragiketak eta bankuaren zirkularizazio gutunen erantzunak aztertu ondoren, informazio hau eskuratu ahal izan da:

Abendu bukaeran Bankura deskontatzera bidali diren merkataritza efektuak, enpresak abenduan kontabilizatu ditu eta bankuak urtarrilean.	3.500
Abenduko banku zerbitzuengatik bankuak zordundu duen zenbatekoa, enpresak urtarrilean kontabilizatu du.	200
Banku transferentzia bidez abenduan bezeroak egindako ordainketa enpresak urtarrilean kontabilizatu du.	1.100
Zirkulazioan dauden taloiak (enpresak abenduan luzatu eta kontabilizatu dituenak eta bankuak oraindik ordaindu ez dituenak)	1.300
Abenduan Bankuak zordundutako maileguengatik interesak, enpresak urtarrilean kontabilizatu ditu.	1.000

Eskatzen da:

1. Banku berdinkatzea (kontziliazioa) prestatu.
2. Ekitaldi itxieran enpresak egin beharreko zuzenketak adierazi.
3. Orokorki Onartutako Kontabilitate Printzipioen arabera enpresak "Banku" kontuan adierazi beharreko saldoa kalkulatu.

Enp data	Bko data	Saldoa bankuak (extraktoan)		6.800,00	doikuntza
		+ Enpresa kargua (zordunketa), Bankuak abonatu gabe			
abendua	urtarrila	Bankura bidalitako efektuak deskontatzera	3.500,00		Ondo
		GUZTIRA		3.500,00	
		+ Banku kargua (zordunketa), Enpresak abonatu gabe			
urtarrila	abendua	Banku komisioak	200,00		(1)
urtarrila	abendua	Mailegu interesak	1.000,00		(3)
		GUZTIRA		1.200,00	
		- Enpresa abonatuak, Bankuak kargatu (zordundu) gabe			
abendua		Zirkulazioan taloiak	-1.300,00		Ondo
		GUZTIRA		-1.300,00	
		- Bankuak abonatu, Enpresak kargatu (zordundu) gabe			
	abendua	Bezero transferentzia abenduan	-1.100,00		(2)
		GUZTIRA		-1.100,00	
		Saldoa enpresa		9.100,00	

		Doikuntza idazpenak	ZOR	HARTZEKO
	1	(626) Banku zerbitzuak eta antzekoak	200,00	
		(572) Banku eta kreditu erakundean, €		200,00
	2	(572) Banku eta kreditu erakundean, €	1.100,00	
		(430) Bezeroak		1.100,00
	3	(662) Zorren interesak	1.000,00	
		(572) Banku eta kreditu erakundean, €		1.000,00
		EGIAZTAPENA		
		S/BALANTZEA	9.100,00	
		DOKUNTZA (1),(2),(3)	-100,00	(=-200+1.100-1.000)
		S/DOITUA	9.000,00	

6. ARIKETA: SALGAIK

DOGU, S.A. enpresaren albaranak aztertzen hari zarela, X2.ekitaldiko Urteko Kontuetan kontabilizatutako zenbait salmenta, X1 ekitaldian biltegitik atera eta ondorioz saldutako salgaienak direla konturatu zara.

ESKATZEN DA. X1/12/31an egin beharreko doikuntza planteatu.

EBAZPENA:

Lehenik eta behin x1ean salmentak kontabilizatzeko irizpidea ezagutu behar da:

- a) JATORRIA bada: salmenta biltegitik atera direnean kontabilizatu behar da, beraz x1 ekitaldian.

Doikuntza proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	(430) Bezeroak	xx	
	(700) Salmenta		xx
	(477) O.P. jasanarritako BEZ		xx

- b) HELMUGA bada: salmenta bezeroak jasotzen duenean kontabilizako da. Beraz jakin behar da noiz iritxi diren, x1ean edo x2an:

- a. X1ean bada:

Doikuntza proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	(430) Bezeroak	xx	
	(700) Salmenta		xx
	(477) O.P. Jasanarazitako BEZ		xx

- b. X2an bada: salmenta ondo dago x2an kontabilizatuta, beraz salmentak ez dira zuzendu behar. Arazoa bukaerako izakinekin edukiko dugu. Izan ere, salgaiak ez daude fisikoki biltegian, beraz inbentario fisikoan ez genituzke kontatuko, baina oraindik enpresarenak dira. Ondorioz, bukaerako izakinetan kontuan hartuko dira:

Doikuntza proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	(300) Salgaiak	xx	
	(610) Izakinen aldaketa		xx

7. IZAKINEN BALORAZIO ARIKETA

HIRU SA. enpresaren Egoera-Balantzea 2012ko abenduaren 31an ondorengo saldoez osatua dago:

Kapitala	105.000	Bezeroak	29.000
Ordenagailu bat	10.200	Erreserba legala	25.000
Bankuak	25.950	Salgaiak (8.000 u, 7 €/u)	56.000
Hornitzaileak	2.000	Gizarte Segurantz hartzekoduna.	1.150
Epe luzeko hartzekoak	24.000	Kreditu erakundeekin e/luze zorrak	12.000

Izakinei dagokienez ondorengo eragiketak burutu dira 2013 ekitaldian:

- 2013-02-15:** ALVAREZ S.L. hornitzaileari 2.000 unitateko salgaien erosketa, kredituz, 12 €/u prezioan. Fakturan ondorengo deskontuak eman dira: erosketa bolumenagatik 3.000 € eta promozio berezi batengatik 3.000 €. Garraio gastuak 1.500 €takoak dira eroslearen kargu, baino hasieran saltzaileak ordaintzen ditu.
- 2013-03-15:** MASTER S.L. enpresari 6.000 unitate saltzen dizkio kredituz, 20 €/u prezioan, bolumenagatik 2 €/unitateko deskontu bat eskainiz. Garraio gastuak 300 €takoak dira eta eroslearen kargura doaz, eta aseguru bat kontratatu da 500 €tako saltzailearen kargu doana eta ordaintzeke uzten dena.
- 2013-03-17:** MASTER S.L. bezeroak, salgaiak egoera txarrean egoteagatik 2.000 unitate itzultzen dituzte, 18 €/u. Garraio gastuak 80 € saltzailearen kargura, banku transferentzia baten bidez ordaintzen direnak.
- 2013-07-15:** Berriro ALVAREZ S.L. enpresari erosten dio, 4.000 unitate 10 €/u. Bolumenagatik 2.000 €ko deskontu bat eman dute. Garraio gastuak 100 €takoak saltzailearen kargura doaz eta berak ordaintzen ditu.

Enpresaren arabera ekitaldi itxierako salgaien balorazioa 83.300 € da.

Oharrak:

- Urte bukaerako izakinen zenbatekoa kalkulatzeko Bataz besteko Prezio Haztatu (BPH) sistema erabiltzen du enpresak.
- 2013-12-30ean inbentario fisikoa egin da eta 9.000 unitate kontatu dira, hau da, 1.000 unitate salgai desagertu dira biltegitik.

ESKATZEN DA: IZAKINEN SALDOA EGIAZTATU

IZAKINEN BALORAZIO EBAZPENA:

Klarea

BILTEGIA:

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unit	Prezio	Zenbatekoa	Unit	Prezio	Zenbatekoa	Unit	Prezio	Zenbatekoa
Urt. 1	Izakinak	8.000	7,00	56.000,00				8.000	7,00	56.000,00
Ots. 15	Erosketa	2.000	9,75(1)	19.500,00				10.000	7,55 (2)	75.500,00
Mar. 15	Salmenta				6.000	7,55	45.300,00	4.000	7,55	30.200,00
Mar. 17	Itzulketa	2.000	7,55(3)	15.100,00				6.000	7,55	45.300,00
Uzt. 15	Erosketa	4.000	9,50 (4)	38.000,00				10.000	8,33 (5)	83.300,00
Ab. 31	Galdu				1.000	8,33	8.330,00	9.000	8,33	74.970,00

(1) Otsaileko erosketa: 2.000 unitate * 12 = 24.000
 Bolumen deskontua (3.000)
 Promozio deskontua (3.000)
 Garraio gastua +1.500
 Guztira 19.500
 Unitateko = 19.500 / 2.000 = 9,75

$$(2) \text{ BPH} = ((8.000 \cdot 7,00) + (2.000 \cdot 9,75)) / 10.000 = 7,55$$

(3) ~~(2)~~ Itzulketa: Saldutakoaren BPHan. Garraio gastuak erantsi gabe.

$$(3) \text{ (4) Erosketa: } (4.000 \cdot 10) - \text{deskontua } 2.000 = 38.000 \quad \text{unitateko } 38.000 / 4.000 = 9,5$$

$$(4) \text{ (5) BPH} = ((6.000 \cdot 7,55) + (4.000 \cdot 9,5)) / 10.000 = 8,33$$

Balantzeko saldoaren egiaztapena:

Liburuetako saldoa 2013/12/31ean 83.300,00

+/-Doikuntzak

Saldo doitua 2013/12/31 83.300,00

Saldoa auditorearen iritziz 2013/12/31 74.970,00

Diferentzia 8.330,00 (1) Inbentarioan aurkitu den aldea, galdutako izakinak

Doikuntza proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	(610) Salgai izakinen aldaketa (300) Salgaiak	8.330,00	8.330,00

ONDORIOAK: Biltegiko agirien azterketa eta inbentario fisikoa egin ondoren, auditoreak egiaztatu du HIRU, SA. enpresan 2013ko abenduaren 31ean Salgaien saldoa 74.970,00€ dela. Enpresak auditoreak proposatutako doikuntza idazpena burutuz gero, auditoreak ez du salbuespenik aipatuko izakinen arloan.

8. IZAKINEN BALIO NARRIADURA ARIKETA

MARS, S.A. enpresan zaude izakinen inbentarioa egiten. Enpresak, ondorengo informazioa dauka jasota;

KONTZEPTUA	UNITATEAK	PREZIOA	GUZTIRA
Behien larrua	400 m2	2.000	800.000
Kautxoa	50 m2	1.000	50.000
Tinteak	25 l.	1.000	25.000
Kolore bateko zapatak	1.000 unit.	3.000	3.000.000
Lunaretako zapatak	1.250 unit.	3.200	4.000.000

1000 x 112
5000 - 850 = 4150
3400 - 578 = 2822

Banaketa puntuetan kolore bateko zapatak une honetan 5.000 m.u.tan saltzen direla diote, baina modaren aldaketa dela eta, lunaretako zapatak 3.400 m.u.ko prezio baxuagora saldu behar dira.

Informazio honen ondorioz, enpresa lunaretako zapaten baliogalera potentziala adierazteko beharrean pentsatzen ari da. Horretarako ondorengo datuak ditu:

1. Koloreko eta lunaretako zapaten komertzializazio gastuei buruz:

- ⇒ Aplikatzen diren batez besteko deskontu komertzialak = %4
- ⇒ Eskuera bolumenagatiko deskontuak = %6
- ⇒ Goiz ordaintzeagatiko deskontuak = %5
- ⇒ Saltzaileen komisioengatiko gastuak = %2

17%

2. Lehengaien merkatuaren egungo egoera dela eta, hauen prezioak ondorengoak dira:

- ⇒ Larrua = 1.800 m.u.; Kautxua = 1.000 m.u.; Tinteak = 1.100 m.u.

ESKATZEN DA: Izakinen balorazioa aztertu, kontuan izanda enpresak ez duela balio narriadurarik kontabilizatu.

EBAZPENA:

Lehenik gogoratu Izakinen BA: 10. Araua.

Hasierako balorazioa: KOSTUAREN arabera (eskuratze prezioa edo produkzio kostua)

Ondorengo balorazioa: BALIO BIHURGARRI GARBIA (BBG): KPO-ko lehen zatian dio: "Aktiboaren BBG enpresak negoziaren martxa normalean aktibo hori merkatuan besterenduta lor dezakeen zenbatekoa da, zenbateko horri kenduta besterentzeko zenbatetsitako kostuak eta lehengaiak eta fabrikazio-bideko produktuak direnean, produkzio, eraikuntza edo fabrikazioa amaitzeko estimatutako kostuak".

Lehengai eta material kontsumigarrietan ez da balio zuzenketarik egingo material horiekin produzitutako produktu bukatuak kostuaren gainetik salduko direla espero bada. Bestela, birjarpen prezioa (precio de reposición) izan daiteke.

Kontratu irmoa.

Atzera-itzultzea.

KONTZEPTUA	UNITATEAK	KOSTUA	BBG	NARRIADURA	
Behien larrua	400 m2	2.000	1.800	80.000	
Kautxo	50 m2	1.000	1.000	-	
Tinteak	25 l.	1.000	1.100	-	
Kolore bateko zapatak	1.000 unit.	3.000	4.400	-	
Lunaretako zapatak	1.250 unit.	3.200	2.992	260.000	
				340.000	

Doikuntza proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	(693) Izakinen narriaduratik sortutako galerak (391) Lehengaien balio narriadura (395) PB-en balio narriadura	340,00	80.000 260.000

9. IZAKINEN SALMENTEN BANAKETA ARIKETA

2013 ekitaldian LAU, SA. enpresaren ikuskaritzan diharduzu. Salmenten banaketa egiteko ekitaldi itxiera aurreko eta ondorengo albaranak, fakturak eta biltegiko mugimenduak aztertu dituzu. Bukaerako izakinak inbentario fisikoa eginez ezagutzen dira. Eta ondorengoaz ohartu zara:

- 2013 ekitaldian kontabilizatutako 350 €tako salmenta, izatez bezeroaren aurrerakina dela. Ez da salgaien mugimendu fisikorik eman biltegiari.
- 2014 ekitaldian kontabilizatutako 4.000 €tako salmenta, 2013 ekitaldiko abenduaren 22an biltegitik ateratako salgaiengatik da (Salmenta irizpidea: helmuga).
- 2013 ekitaldian kontabilizatutako 2.400 €tako salmenta 2013 ekitaldiko abenduaren 28an biltegitik ateratako salgaiena da (1.700 €tako kostua dutena). Bezeroari urtarilaren 14an iritsi zaizkio, eta kontratuaren arabera data hau kontsideratzen da salmenta data, bitarteko gastu eta galerak enpresaren kargura izanik (Salmenta irizpidea: helmuga).

ESKATZEN DA: 2013 ekitaldian beharrezko idazpenak proposatu. BEZ %21.

EBAZPENA:

SALMENTAK			Doikuntza 2013		AZALPENAK
Eragiketa	ENPRESA	AUDITOREA	SALMENTA	INBENTARIOA	
a)	350,00	-	(350,00)	-	(1) Bezeroa aurrerakina
b)	-	4.000,00	4.000,00	-	(2) Ekitaldiko salmenta. Inbentario fisikoan ez daude, salduta daude.
c)	2.400	-	(2.400,00)	1.700,00	(3) 2014ko salmenta. (4) Inbentario fisikoan ez daude, baina enpresarenak dira. Izakinak + kostuan

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	700. Salgai salmenta 438. Bezeroek emandako aurrerakina	350,00	350,00
2	430. Bezeroak 700. Salgai salmenta 477. O.P. jasanarazitako BEZ	4.840,00	4.000,00 840,00
3	700. Salgai salmenta 477. O.P. jasanarazitako BEZ 430. Bezeroak	2.400,00 504,00	2.904,00
4	300. Salgaiak 610. Salgai izakinen aldaketa	1.700,00	1.700,00

Balantzeko saldoaren egiaztapena:

Liburuetako saldoa 2013/12/31ean	xx
+/-Doikuntzak (4)	+1.700,00
Saldo doitua 2013/12/31	Xx+1.700,00
Saldoa auditorearen iritziz 2013/12/31	Xx+1.700,00
Diferentzia	0,00

ONDORIOAK: Salmenta agirien azterketa eta inbentario fisikoa kontuan hartuta, auditoreak proposatutako doikuntza idazpenak burutuz gero, auditoreak ez du salbuespenik aipatuko izakinen arloan.

10. IZAKINAK. ERAGIKETEN BANAKETA (2009 EKAINA)

(etxerako)

PRECIO, SA elkarteak segurtasun kutxak salerosten ditu. X1 ekitaldi hasierako izakinak 5.000 unitate dira 50 €/unitateko kostuan baloratuak, auditorea ados egonik balorazio honetan.

Ekitaldian zehar 20.000 unitate erosi dira denak 62,5 €/unitateko prezioan.

Salmenta bakarrak abenduan egin dira eta 1.000.000 €tan kontabilizatu dira saldutako 10.000 segurtasun kutxak.

Erosketen eta salmenten banaketa egiaztatzeke ekitaldi itxiera aurreko eta ondorengo eragiketak aztertu behar dira, albaranak, fakturak eta biltegiko mugimenduak aztertuz. Informazio hau lortu duzu:

- Erosketak behar bezala kontabilizatuta daude.

- Salmentak 20X1ko abenduaren 21ean biltegitik atera ziren izakinei dagokie. Bezeroak X2ko urtarilaren 4ean jaso ditu izakinak eta salmenta kontratuan hitzartu denez salmentaren gauzapena orduantxe ematen da, bezeroak jasotzean, aurrez eman diren garraio eta seguru gastuak enpresaren kargura izan direlarik.
- Oharrak:
 - i. Enpresak batz besteko prezio haztatuaren metodoa erabili du bukaerako izakinak baloratzeko.
 - ii. Bukaerako izakinen unitateak ezagutzeko enpresak inbentario fisikoa erabili du.

ESKATZEN DA: 20x1 ekitaldian izakinei buruzko eragiketak behar bezala jasotzeko egin beharreko zuzenketak adierazi, eta bukaerako izakinen saldoa kalkulatu.

EBAZPENA:

SALMENTA			Doikuntza X1		AZALPENAK
Eragiketa	ENPRESA	AUDITOREA	SALMENTA	INBENTARIOA	
Salmenta	1.000.0000,00	-	(1.000.000,00)	600.000	(1)Salmenta X2koa da. (2) Izakinak biltegian kontatutakoari erantsi behar zaizkio, BPHa erabiliz.

BPH:

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unit	Prezio	Zenbatekoa	Unit	Prezio	Zenbatekoa	Unit	Prezio	Zenbatekoa
Urt. 1	Izakinak	5.000	50,00	250.000,00				5.000	50,00	250.000,00
	Erosketa	20.000	62,50	1.250.000,00				25.000	60,00	1.500.000,00
Enpresak	Salmenta				10.000	60,00	600.000,00	15.000	60,00	900.000,00
	Auditoreak ez				-		-			

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	700. Salgai salmenta 477. O.P. jasanarazitako BEZ 430. Bezeroak	1.000.000,00 210.000	1.210.000,00
2	300. Salgaiak 610. Salgai izakinen aldaketa	600.00,00	600.00,00

Balantzeko saldoaren egiaztapena: 300. Salgaiak

Liburuetoako saldoa 2013/12/31ean 900.000,00

+/-Doikuntzak (2) +600.000,00

Saldo doitua 2013/12/31 1.500.000,00

Saldoa auditorearen iritziz 2013/12/31 1.500.000,00

Diferentzia 0,00

ONDORIOAK: Salmenta agirien azterketa eta inbentario fisikoa kontuan hartuta, auditoreak proposatutako doikuntza idazpenak burutuz gero, auditoreak ez du salbuespenik aipatuko izakinen arloan.

11. ARIKETA: BEZEROAK ETA KOBRO ESKUBIDEAK

DOGU, S.A. enpresako Finantza Zuzendariaren ustez "efektuak kontabilizatzea ez da batere eraginkorra, besteak beste, bezeroen kontuak laukoiztu egiten dituzte eta. Gainera ondarean zenbateko berdineko pasibo eta eskubideak sortzean, gaineratutako informazioa ez da erabilgarria".

- Enpresaren erregistro irizpideak:

✓ "Bezeroak" kontuak, egindako salmentak direla eta sortutako kobru eskubide guztiak jasotzen ditu, efektuetan gauzatutakoak barne.

✓ Efektuen deskontuen idazpenak, banketxeak bidalitako mugimendu agirietako datarekin eta efektuen mugaeguna kontutan hartu gabe egiten ditu enpresak ondorengo eran:

(572) Bankuak

(430) Bezeroak

Banketxeari ordaindutako komisioak "(626) banku zerbitzuak eta antzeko eragiketak" kontuan kontabilizatzen ditu enpresak eta efektuak deskontatzeagatik interesak "(665) efektuak deskontatzearen gastuak" kontuan. Banketxeak, ondorengo efektuak kontu korrontean ingresatu ondoren, interes eta komisio gastu guztiak zordundu ditu.

Ez du balio galerarik jaso.

- Letrak onartu dituzten bezeroei buruzko ondorengo informazioa luzatu dizu DOGU, S.A. enpresak X2 ekitaldian emandako eragiketei buruzkoa;

DATA	BEZEROA	EPEA	ONARTZE DATA	NOM.	IRTEERA DATA	ERAGIKETA	MUGAEGUNA	egoera
01/02	Galasa	30	Urt-4	4.583	Ots-1	Karteran	Ots-1	Amaitua
01/02	Mursa	60	Urt-4	7.650	Urt-6	deskontuan	Mar-2	Amaitua
03/22	Rma	60	Mar-24	5.463	Mar-26	Gestioan	Mai-21	Amaitua
04/18	Rigesa	60	Api-20	4.362	Api-22	Gestioan	Eka-17	Amaitua
06/10	Rma	90	Eka-12	6.647	Eka-12	Karteran	Ira-8	Amaitua
07/07	Rigesa	30	Uzt-9	4.734	Uzt-9	Karteran	Abu-6	Amaitua
08/03	Rma	30	Abu-5	5.969	Abu-5	Karteran	Ira-2	Amaitua
08/30	Rigesa	60	Ira-1	5.783	Ira-1	Deskontuan	Urr-29	Amaitua
09/26	Rigesa	90	Ira-28	6.066	Ira-28	Deskontuan	Abe-25	Amaitua
10/22	Rigesa	90	Urr-24	5.834	Urr-24	Karteran	X3-urt-20	Zalantzaszkoa
10/22	Alcosa	90	Urr-24	5.947	Urr-24	Karteran	X3-urt-20	Mugaeguneratzeke
11/18	Alcosa	90	Aza-20	4.489	Aza-20	Deskontuan (1)	X3-ots-16	Mugaeguneratzeke
11/18	Alcosa	90	Aza-20	4.187	Aza-20	Deskontuan (2)	X3-ots-16	Mugaeguneratzeke
11/23	Rma	90	Aza-25	4.587	Aza-25	Deskontuan (3)	X3-ots-21	Mugaeguneratzeke
11/23	Rma	90	Aza-25	3.837	Aza-25	Deskontuan (4)	X3-ots-21	Mugaeguneratzeke

Ab 3len ur de akitatib
21010

Ed du g...
deskontu...
kontu...

→ kobratutak eman ditu → efektuak argiritu behar. Zor gortak berber.

- Deskontura eramandako efektuak, oraindik mugaeguneratu ez direnak.

Efektua	Mugaegun data	Nominala	Egunak	Interesak		Komisioa	
1	X3/02/16	4.489	89	%18,25	199,76	%0,80	35,91 ✓
2	X3/02/16	4.187	89	%18,25	186,32	%0,80	33,50
3	X3/02/21	4.587	89	%18,25	204,12	%0,80	36,70
4	X3/02/21	3.837	89	%18,25	170,75	%0,80	30,70

Zor → (Soliku data hartuta AB 31 arte) $4489 \times 0,1825 \times \frac{89}{365}$

ESKATZEN DA: Merkataritza zorretan auditorearen iritziz egin beharreko zuzenketak proposatu eta bukaerako saldoak kalkulatu.

(430) BEZEROA	Enpresa	Auditorea	Diferentzia	Birsailkapena
10/22 RIGESA	5.834,00	0,00	-5.834,00	(1) Birsailkapena ta balio narriadura
10/22 ALCOSA	5.947,00	0,00	-5.947,00	(2) Birsailkapena
11/18 ALCOSA	0,00	0,00	0,00	(3) eta (4)
11/18 ALCOSA	0,00	0,00	0,00	
11/23 RMA	0,00	0,00	0,00	
11/23 RMA	0,00	0,00	0,00	
	11.781,00	0,00	-11.781,00	

BIRSAILKAPENA						
(436) KZB	(4310) Kobratzeko ME	(4311) Deskont. ME	(5208) Desk. efektu zorra	Egun	EKITALDIKO INTERESAK	
5.834,00						
	5.947,00					
		4.489,00	4.489,00	41	%18,25*(41/365)*4489	92,02
		4.187,00	4.187,00	41	%18,25*(41/365)*4187	85,83
		4.587,00	4.587,00	36	%18,25*(36/365)*4587	82,57
		3.837,00	3.837,00	36	%18,25*(36/365)*3837	69,07
(1) 5.834,00	(2) 5.947,00	(3) 17.100,00	(3) 17.100,00			329,49
	23.047,00					

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	436. Kobrantza zalantzarriko bezeroa 430. Bezeroak	5.834,00	5.834,00
	694. Merkataritza eragiketen narriadura galera 490. merkataritza eragiketen balio narriadura	5.834,00	5.834,00
2	4310. Zorroko ME 430. Bezeroak	5.947,00	5.947,00
3	4311. Deskontatutako ME 5208. Deskontatutako efektuengatik zorra	17.100	17.100,00
4	567. Aurrez ordaindutako interesak 665. Efektu deskontuen interesa	431,46	431,46

LABURPENA

	KONTZEPTUA	Enpresa	Auditorea	Doikuntza
430	Bezeroak	11.781,00	0,00	-11.781,00
4310	Zorroko ME	0,00	5.947,00	5.947,00
4311	Deskontatutako ME	0,00	17.100,00	17.100,00
5208	Deskontatutako MEgatik zorrak	0,00	-17.100,00	-17.100,00
626	Banku zerbitzuak	136,81	139,81	0,00
665	Interesak	760,95	329,49	-431,46
567	Aurrez ordaindutako interesak	0	431,46	431,46
436	Kobrantza zalantzarri bezeroak	0,00	5.834,00	5.834,00
694	Me balio narriadura galera	0,00	5.834,00	5.834,00
490	Me balio narriadura	0,00	-5.834,00	-5.834,00
		12.541,95	12.541,95	0,00

AKTIBOA	X2	OG eta PASIBOA	X2
IBILGETU EZ KORRONTEA IM		ONDARE GARBIA Kapitala, Erreserbak Ekitaldiko Emaidza	
IBILGETU KORRONTEA IZAKINAK Salgaiak ZORDUN KOMERTZIALAK		PASIBO EZKORRONTEA	
(430) Bezeroak	0	PASIBO KORRIENTEAK	
(4310) Zorroko ME	5.947,00	HARTZEKODUN KOMERTZIALAK	
(4311) Deskontatutako ME	17.100,00	Hornitzaileak	
(4312) Kobrantza gestioko ME	-	(5208) Deskontatutako efektuen zorrak	17.100,00
(4315) ME ordaindugabeak	-	O.P. Hartzekoduna	
(436)	5.834,00	Bezeroei aurrerakina	
(490)	(5.834,00)		
EPE LABURREKO PERIODOKATZEAK			
(567) Aurrez ordaindutako interesak	431,46		
DIRUZAINZA ETA BESTELAKOAK			
Bankua			
GUZTIRA AKTIBOA		GUZTIRA OG eta PASIBOA	

12. KOBRANTZA DUDAGARRIKO KONTUAK: BANAKAKO JARRAIPENA *(Etxean)*

2013ko urtarrilaren 1ean eratu berri den IOMEGA,S.A. enpresaren ikuskaritzan diharduzu. 2013/12/01ean Administrazio Zuzendariak Arriskuen Saileko oharra jaso du, non adierazten den Bifisa bezeroak ordainketa etenduran sartu den. Bezero honen saldoak aztertu dira eta 20.000 €tako saldoa zor duela baieztatu da. Bestalde Bankuaren beste oharra jaso du, non 200 €tako nominaleko deskontura eramandako efektua mugaegunean Lactifusa bezeroak ordaindugabe utzi duela adieraziz. Enpresak ez du balio galera hauengatik idazpenik egin.

EBAZPENA:

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	436. Kobrantza zalantzagarriko bezeroa 430. Bezeroak	20.000,00	20.000,00
	694. Merkataritza eragiketen narriadura galera 490. merkataritza eragiketen balio narriadura	20.000,00	20.000,00
2	4315. Ordaindugabea 4311. Deskontatutako ME	200,00	200,00
	5208. Deskontatutako efektuengatik zorra 626. 572.	200,00 xx	200,00

Balantzeko saldoaren egiaztapena:

Liburuetako saldoa 2013/12/31ean

+/-Doikuntzak

Saldo doitua 2013/12/31

Saldoa auditorearen iritziz 2013/12/31

Diferentzia

13. HORNITZAILEEI BAIEZTAPENEN ARIKETA (8/10m)

BOS, SA. enpresak papergintza artikuluen salerosketa jarduera du. Erosketak eta ordaintzeko kontuen eremuak auditatu behar ditugu. 2013/12/31 data duen ekitaldian honako informazioa jaso dugu:

Kontzeptua	Zor	Hartzeko	Saldoa
(400.1) Baga, SA.	10.000	16.000	-6.000
(400.2) Biga, SA.	105.500	125.500	-20.000
(400.3) Higa, SA.	9.400	19.750	-10.350
GUZTIRA HORNITZAILEAK			-36.350

Oharra: saldoaren ikur negatiboak hartzekoduna dela adierazten du.

Aurreko saldoak aztertu ondoren ondorengo informazioa lortu dugu hornitzaileekin egindako baieztapen zuzenen ondorioz:

- Baga, SA.k erantzun du 2013/12/31ean BOS, SA enpresak 13.400€ zor dizkiola. Auditoreak egiaztatu ahal izan du 2013/12/29an enpresak bidali zuela 7.400 €ko zenbatekodun txekia zorraren zatia ordaintzeko, beraz diferentziaren arrazoia auditoria datan hornitzaileak oraindik txekia jaso ez izana dela.
- Biga, SA.k baieztatu du bere erregistroen arabera BOS, SA.k zor dion zenbatekoa 15.200€koa dela. Diferentziaren arrazoia hornitzaileak emandako bolumenagatik deskontuan egon daiteke, izan ere 2013/12/27 datan hornitzaile honek 4.800 €tako rappela eman dio eta enpresak kontabilizatu gabe dauka.
- Higa, SA.k erantzun du ekitaldi itxieran BOS, SA. enpresak zor diona 12.350€koa dela, adieraziz enpresak emandako saldoaren diferentzia azkeneko fakturaren zenbatekoan dagoela. Higa, SA. hornitzaileak azkeneko entrega 2013/12/29an bidali omen dio eta enpresak ez ditu oraindik jaso, ezta 2.000€ (%21 BEZ barne)ko erosketa faktura. Hala ere, BOS, SA.k onartu du eskaera abenduan egin zuela eta erosketa irizpidea "jatorria" dela, hau da, hornitzailearen bidalketa data.
- Enpresaren hasierako izakinek 22.000€-ko kostua dute eta ekitaldia amaitu ondoren biltegian zenbatu dituen izakinak kontuan hartuta 29.500€ko bukaerako izakinak erregistratu ditu.

ESKATZEN DA. Hau guztia kontuan izanik, auditorearen lan paperak prestatu enpresari doikuntza eta birsailkapen proposamenak egin ahal izateko.

EBAZPENA: Oharra: kontuz ikurrekin. Nahi izanez gero taulan hornitzaileen ohiko saldo hartzekoduna positiboan jar daiteke.

Kontua	Zehaztapena	ENPRESA	AUDITOREA	DOIKUNTZA	AZALPENAK
400.01	Baga hornitzailea	(6.000,00)	(6.000,00)	-	Ados enpresaren saldoarekin
400.02	Biga hornitzailea	(20.000,00)	(15.200,00)	4.800,00	(1)Bolumen deskontua falta da
400.03	Higa hornitzailea	(10.350,00)	(12.350,00)	(2.000,00)	(2) Erosketa falta da eta (3) biltegian doikuntza egin behar da.
		(36.350,00)	(33.550,00)	2.800,00	

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko	
1	400.02 Hornitzailea 609. Erosketen gaineko "rappelak" 472. O.P. jasandako BEZ	4.800,00	4.800,00	3966,94 833,06
2	600. Salgai erosketak 472. O.P jasandako BEZ 400.03 Hornitzailea	1.652,89 347,11		
3	300. Salgaiak 610. Salgai izakinen aldaketa	1.652,89	2.000,00 1.652,89	

Balantzeko saldoen egiaztapena:	400. hornitzaileak	300. Salgaiak
Liburuetakoa 2013/12/31ean	(36.350,00)	29.500,00
<u>Doikuntzak</u>	<u>2.800,00</u>	<u>1.652,89</u>
Saldo doitua	(33.550,00)	31.152,89
<u>Saldoa auditorearen iritziz</u>	<u>(33.550,00)</u>	<u>31.152,89</u>
Diferentzia	0,00	0,00

ONDORIOAK: Hornitzaileen baieztapen (zirkularizazio) agirien azterketa eta inbentario fisikoa kontuan hartuta, auditoreak egiaztatu du 2013/12/31ean Hornitzaileen saldoak 33.550,00€ izan behar duela eta Salgaiak 31.152,89 €. Enpresak proposatutako doikuntza idazpenak burutuz gero, auditoreak ez du salbuespenik aipatu.

14. HORNITZAILEAK (Ejercicio de Manual: Introducción a la auditoría financiera" de Arenas Torres, Mc Graw Hill (2008).

Tabeku S.A enpresak papel artikuluen banaketara dedikatzen da. Gastu eta ordaintzeko kontuen eremuak auditatu behar ditugu. 2013/12/31 data duen ekitaldian honako informazioa jaso dugu:

Kontzeptua	zor	hartzeko	saldoa
(400.1) Franfri, S.L	36.200	46.000	-9.600
(400.2) Mon S.A	107.500	133.500	-26.000
(400.3) Torres	72.400	89.750	-17.350
(400.5) Hainbat hornitzaile	36.250	28.900	7.350
(401.1) Granado S.L	41.300	51.500	-10.200
(401.2) Horn. Ordaintzeko m. e	46.500	60.000	-13.500

Oharra: hornitzaileetan ikur negatiboak saldo hartzekoduna duela adierazi nahi du. Eta ikur positiboak saldo zorduna.

Aurreko saldoak aztertu ondoren ondorengo informazioa lortu dugu hornitzaileekin egindako baieztapen zuzenen ondorioz:

- Franfri S.L erantzuten du 2013/12/31ean 13.400€ko zorra duela informazio hau auditatutako sozietatera iristen denean auditoreak konprobatzen du 2013/12/29an bidali zutela txeki bat 3.600€ko zenbatekoarekin. $13400 - 3600 = 9800$
- Mon S.A baieztatzen du bere erregistroen arabera Tabekuk zor dion zenbatekoa 25.200€koa dela eta diferentzia hau egon daitekeela 2013/12/27an hornitzaile honek emaniko 800 €tako rappela kontabilizatu gabe duelako, auditorea konturatzen delarik benetako diferentziaren arrazoia.
- Torresek erantzuten du ekitaldi itxieran Tabeku enpresak duen zorra 19.165€koa dela esanez diferentzia azkeneko fakturaren zenbatekoan dagoela. Torresen azkeneko bidalketa 2013/12/29an izan da, 1.500€an baloratutako izakinak. Sozietateak dio ez duela kontabilizatu faktura jaso ez duelako. Gainera baieztatu du salgai hauek ez direla bukaerako izakinen saldoan ageri. Erosketa irizpidea: jatorria.
- Hainbat hornitzailearen kasuan, aztertu direnetan, ez da desberdintasunik ageri.
- Granado S.L erantzuten du esanez, sozietatearekin duen kobratze eskubidea 4.700€tako dela, izan ere berak duen P786 faktura bankuan deskontatutako efektu bati dagokio. Enpresak Granado S.L-k bidalitako fakturaren erregistroan ondorengoak agertzen dira:

Fakturaren data	Faktura zenbakia	Hornitzailea	Zenbatekoa	Oharra
2013/11/11	P786	Granado S.L	5.500€	Onartutako efektua, mugaeguna 2014/01/11an.
2013/12/02	P803	Granado S.L	2.300€	Onartutako efektua, mugaeguna 2014/01/25an
2013/12/17	P924	Granado S.L	2.400€	Onartutako efektua, mugaeguna 2014/02/16

Gainera badakigu konpainiak hasierako izakinak dituela 22.000€gatik eta ekitaldia amaitu ondoren 29.500€ko bukaerako izakinak erregistratu dituela. Baita ere konpainiek 1.257.000€tako salgaien erosketa kontabilizatua duela.

ESKATZEN DA: Zuzenketa idazpenak proposatu eta balantzean azalduko diren saldoak kalkulatu. BEZ %21.

EBAZPENA: Hau guztia kontuan izanik, doikuntza eta birsailkapen hauek aurrera eramaten ditu auditoreak.

KONTZEPTUA (400) HORNITZAILEAK	S/E	S/A	DIF. AJUSTE	Azalpenak
400.1 FRANFRI S.L.	-9.600,00	-9.800,00	-200,00	(1) Akats aritmetikoa
400.2 MON S.A.	-26.000,00	-25.200,00	800,00	(2) Erosketa rappela kontabilizatu behar da
400.3 Fernando Torres Ortega	-17.350,00	-19.165,00	-1.815,00	(3) erosketa (+bez) eta (4) inbentarioa kostuagatik
400.5 Hainbat hornitzaile	7.350,00	0,00	-7.350,00	Zenbatekoarekin ados dago, baina saldoaren ikur positiboak zorduna adierazi nahi duenez aurrerakina dagoela da. (5)
TOTAL	-45.600,00	-54.165,00	-8.565,00	

KONTZEPTU (401) HORNITZAILEAK, OME	S/E	S/A	DIF. AJUSTE	Azalpenak
401.1 Granado, Ome	-10.200,00	-10.200,00	0,00	Ez du ezer egin behar. Hornitzaileak deskontatu egin du, baina enpresarentzat mugaeguna iritxi arte zorra da.
401.2 Hornitzaileak, OME	-13.500,00	-13.500,00	0,00	
	-23.700,00	-23.700,00	0,00	

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	659. Kudeaketa arrunteko galera 400.1 Hornitzailea (Franfri)	200	200
2	400.2 Hornitzailea (Mon) 609. Erosketen gaineko rappela 472. O.P., jasandako BEZ	800	661,16 138,84
3	600. Salgai erosketa 472. O.P jasandako BEZ 400.93 Hornitzailea (F. Torres), hartu gabeko faktura	1.500,00 315,00	1.815
4	300. Salgaiak 610. Salgai izakinen aldaketa	1.500,00	1.500,00
5	407. Hornitzaileei aurrerakina 472. O.P., jasandako BEZ 400. Hornitzailea	7.350 -	7.350

Balantzeko saldoaren egiaztapena:	300.	400.	401.
Liburuetako saldoa 2013/12/31ean	29.500,00		
+/-Doikuntzak (2)	+1.500,00		
Saldo doitua 2013/12/31	31.000,00		
Saldoa auditorearen iritziz 2013/12/31	31.000,00		
Diferentzia	0,00		

LABURPEN:

	KONTZEPTUA	S/E	S/A	DIF. AJUSTE
400	Hornitzaileak	-45.600,00	-54.165,00	-8.565,00
401	Hornitzaileak, ome	-23.700,00	-23.700,00	0,00
659	Kudeaketa arrunteko galerak	0,00	200,00	200,00
407	Hornitzaileei aurrerakina	0,00	7.350,00	7.350,00
609	Erosketa rappela	0,00	-661,16	-661,16
600	Salgai erosketak	1.257.000,00	1.258.650,00	1.500,00
300	Salgaiak	29.500,00	31.000,00	1.500,00
610	Izakinen aldaketa	-7.500,00	-9.000,00	-1.500,00
472	O.P. jasandako BEZ	0	176,16	176,16

Doikuntza idazpen proposamena (laburpen taula erabilita):

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko	
1	400. Hornitzaileak		8.565,00	
	401.			
	659.	200,00		
	407.	7.350,00		
	609. Erosketen gaineko "rappelak"		661,16	
	600.	1.500,00		
	300.	1.500,00		
	610.		1.500,00	
	472. O.P. jasandako BEZ	176,16		

15. ARIKETA: HORNITZAILEEI EGINIKO AURRERAKINAK

(Ejercicio de libro: Metodología práctica de una auditoría de cuentas).

EL DESEO, S.A. enpresak eskainitako "hornitzaileak" kontuaren saldoa kontutan hartuz, planteatu X2/12/31an egin beharreko doikuntza eta birsailkapenak.

Hornitzaileak (400)	Zor Metatua	Hartzeko Metatua	Saldoa (*)
Parament	87.200	40.000	47.200
Rialto, S.A.	122.400	140.000	(17.600)
Manuel Salvador, S.A.	52.880	18.000	34.880
Regio, S.A.	9.140	24.000	(14.860)
Cervantes, S.A.	13.200	7.000	6.200
Aguado, S.A.	12.120	17.000	(4.880)

(*) Ikur positiboak saldo zorduna adierazi nahi du eta ikur negatiboak saldo hartzekoduna.

Informazio gehigarria:

1.Enpresak, nahiz eta aurrerakinaren gaineko jasandako BEZa era egokian ez jaso, aurrerakina jasotzen duen dokumentuan, zehaztuta daude, oinarri zergagarria eta BEZaren zenbatekoak (%12ko BEZ berezia). Enpresak, hornitzaileei eginiko aurrerakina ondorengo eran erregistratu zuen;

Hornitzaileak (1)

Erosketak

O.P. jasandako BEZa (2)

(572) Bankuak

Hornitzaileak

Diruzaintza

(1) Jasandako BEZa, hornitzaileen zenbatekoan barneratzen du enpresak.

(2) Erosketa momentuan, BEZaren zenbateko osoa hartzen du kontutan enpresak.

2. Zirkularizazioaz lortutako saldoak: Hornitzaileek ondorengo datuak bidali dituzte EL DESEO, S.A. enpresara. Bertan, EL DESEO, S.A. rekin dauzkaten saldoen zenbatekoak konprobatu nahi dituzte:

Hornitzailea	EL DESEOk egindako erosketengatik obligazioak	EL DESEOk emandako aurrerakinak hornitzaileei
PARAMENT	20.000€	60.000€
RIALTO, S.A.	40.000€	20.000€
MANUEL SALVADOR, S.A.	20.000€	49.000€
REGIO, S.A.	17.100€	2.000€
CERVANTES, S.A.	5.000€	10.000€
AGUADO, S.A.	6.000€	1.000€

ESKATZEN DA: Zuzenketa idazpenak proposatu eta balantzean azalduko diren saldoak kalkulatu.
EBAZPENA:

(400) HORNITZAILEAK	S/E	S/A	Doikuntza	Azalpena
PARAMENT	47.200,00	-20.000,00	-67.200,00	
RIALTO	-17.600,00	-40.000,00	-22.400,00	
M.SALVADOR	34.880,00	-20.000,00	-54.880,00	
REGIO	-14.860,00	-17.100,00	-2.240,00	
CERVANTES	6200	-5.000,00	-11.200,00	
AGUADO	-4880	-6.000,00	-1.120,00	
	50.940,00	-108.100,00	-159.040,00	

(407) HORNITZAILEEI AURRERAKINAK	S/E	S/A	DIF. AJUSTE	Azalpena
PARAMENT	0,00	60.000,00	60.000,00	
RIALTO	0,00	20.000,00	20.000,00	
M.SALVADOR	0,00	49.000,00	49.000,00	
REGIO	0,00	2.000,00	2.000,00	
CERVANTES	0,00	10.000,00	10.000,00	
AGUADO	0,00	1.000,00	1.000,00	
	0,00	142.000,00	142.000,00	

Doikuntza idazpen proposamena:

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	400. Hornitzaileak 407. Hornitzaileei aurrerakina 472. O.P., jasandako BEZ	142.000,00 17.040,00	159.040,00

	KONTZEPTUA	S/E	S/A	DIF. AJUSTE
400	HORNITZAILEAK	50.940,00	-108.100,00	-159.040,00
407	HORNITZAILEEI AURRERAKINAK	0,00	142.000,00	142.000,00
472	OP. JASANDAKO BEZ (AURRERAKIN)	0,00	17.040,00	17.040,00

16. ARIKETA. PERTSONAL GASTUAK

X1/12/31an, YA, S.A. enpresak "Pertsonal gastuak" kontuan dituen kontzeptuen egokitasuna azter ezazu, ondoren ematen den informazioa kontutan hartuz;

- **Eragiketa kontableak enpresaren arabera:**

- a. Aurreko hilabeteari dagozkion "Soldatak" gastua, hilaren 5ean (ordainketa datan) kontabilizatzen ditu enpresak, ondorengo idazpena eginez;

(640) Soldatak

(572) Bankuak (*)

(*) Likidoagatik / zenbateko garbiagatik

- b. Aurreko hilabeteari dagozkion "Enpresaren kargurako eta langilearen kargurako gizarte segurantzak" gastua, hilaren 30ean kontabilizatzen ditu enpresak, ondorengo idazpena eginez;

(64201) Enpresaren kargurako gizarte segurantzak

(64202) Langilearen kargurako gizarte segurantzak

(572) Bankuak

- c. "Langileei atxikipenak" gastua, atxikipenak kontu korrontean sartzean kontabilizatzen ditu enpresak, ondorengo idazpena eginez;

(646) Langileei atxikipenak

(572) Bankuak

Enpresaren kontabilitate liburuetatik ondorengo informazioa lortu da:

- Kontabilitate data ordainketaren dataekin bat dator.
- Ordaintzen den soldata garbia beti kopuru bera da: 1.304 €.
- Gizarte Segurantzari ordaindutako kopuruei buruz zera egiaztatu da: kontabilizatu den zenbatekoa soldata gordinaren %30 da eta era honetara banatu behar da, %25 enpresaren kargurakoa da eta %5 langileena.
- Langileei zergei buruz egindako hileko atxikipenak soldata gordinaren %15 dira eta hiruhilero ordaintzen zaizkio Ogasun Publikoari urtarrilaren, apirilaren, uztailaren eta urriaren 20an.

ESKATZEN DA: Zuzenketa idazpenak proposatu eta balantzean azalduko diren saldoak kalkulatu.

17. ARIKETA: NOMINAK

X2/12/31an, WCOA, S.A. enpresak "Pertsonal gastuak" kontuan dituen kontzeptuen egokitasuna azter ezazu, ondoren ematen den informazioa kontutan hartuz;

1. Saldoaren osaketa:

(640) Soldatak eta alokairuak =	16.977,20€
(642) Enpresaren kargurako gizarte segurantzak =	5.383,00€
(642) Langilearen kargurako gizarte segurantzak =	1.162,40€
(649) Bestelako gastu sozialak, atxikipenak.. =	2.044,97€

2. Eragiketa kontableak:

- a. Aurreko hilabeteari dagozkion "Soldatak eta alokairuak" gastua, hilaren 5ean (ordainketa datan) kontabilizatzen ditu enpresak, ondorengo idazpena eginez;

(640) Soldatak eta alokairuak	(572) Bankuak (*)
-------------------------------	-------------------

(*) Likidoagatik / zenbateko garbiagatik

- b. Aurreko hilabeteari dagozkion "Enpresaren kargurako eta langilearen kargurako gizarte segurantzak" gastua, hilaren 30ean kontabilizatzen ditu enpresak, ondorengo idazpena eginez;

(642) Enpresaren kargurako gizarte segurantzak	
(642) Langilearen kargurako gizarte segurantzak	(572) Bankuak

- c. "Bestelako gastu sozialak" gastua, atxikipenak kontu korrontean sartzean kontabilizatzen ditu enpresak, ondorengo idazpena eginez;

(649) Bestelako gastu sozialak, atxikipenak	(572) Bankuak
---	---------------

3. Enpresaren kontabilitate liburuetatik ondorengo informazioa lortu da. Kontabilitate datak, ordainketaren dataekin bat dator.

Soldatak eta alokairuak		Enpresaren kargurako gizarte seg.		Langilearen kargurako gizarte seg.		Atxikipenak	
Kontab data	Zenbatekoa	Kontab data	Zenbatekoa	Kontab data	Zenbatekoa	Kontab data	Zenbatekoa
X2/01/5	1.900,70€	X2/01/30	453€	X2/01/30	91,50€	X2/01/20	480,70€
X2/02/5	1.201,20€	X2/02/29	450€	X2/02/29	91,50€		
X2/03/5	1.389,00€	X2/03/30	444€	X2/03/30	91,40€		
X2/04/5	1.217€	X2/04/30	445€	X2/04/30	91,40€	X2/04/20	556,87€
X2/05/5	1.356€	X2/05/30	453€	X2/05/30	91,50€		
X2/06/5	1.101,10€	X2/06/30	444€	X2/06/30	91,40€		
X2/07/5	1.373€	X2/07/30	446€	X2/07/30	91,40€	X2/07/20	455,59€
X2/08/5	2.042€	X2/08/30	452€	X2/08/30	91,50€		
X2/09/5	1.035,10€	X2/09/30	448€	X2/09/30	91,40€		
X2/10/5	1.172,10€	X2/10/30	450€	X2/10/30	91,50€	X2/10/20	551,81€
X2/11/5	1.545€	X2/11/30	452€	X2/11/30	91,50€		
X2/12/5	1.645€	X2/12/30	446€	X2/12/30	156,40€ (*)		
X3/01/5	2.063€	X3/01/30	449€	X3/01/30	91,40€	X3/01/20	540,90€

(*) X2ko azaroan soilik eman dira "gizarte segurantzari prestazioak/zerbitzuak", X3 ekitaldiko martxoan itzuli dituelarik enpresak. Zerbitzu hauek (642) kontuan "Langilearen kargurako gizarte segurantzak" jasotzen dira. Saldoa:

Langileei atxikitako gizarte segurantzak = 91,40€

Bajagatik zerbitzuak/prestazioak = 65,00€

GUZTIRA = 156,40€

INBERTSIO-FINANTZAKETA ZIKLOA

18. IBILGETU MATERIALA: ERAIKUNTZAK (LIBURUKO ARIKETA: METODOLOGÍA PRÁCTICA DE UNA AUDITORÍA DE CUENTAS, PP. 153-154)

Ondoren ematen den Ibilgetuaren informazioaren arabera, planteatu itzazu egin beharreko doikuntza eta birsailkapenak X3/12/31ean.

(211) Eraikuntzak

Data	Kontzeptua	Zenbatekoa
X3/01/01	Inspekzio eta planoen altxamendu gastuak	1.000
X3/01/02	Lurren erosketa (1.oharra)	45.000
X3/01/07	Eraikinen eraipen (botatze) lanak (1.oharra)	1.500
X3/01/08	Lur mugimendua eta saneamendu gastuak	2.000
X3/01/15	Gastu juridikoak (2.oharra)	2.000
X3/01/16	Eraikuntza obraren 1go ziurtagiria	30.000
X3/03/15	Eraikuntza obraren 2. ziurtagiria	15.000
X3/06/05	Eraikuntza obraren 3. ziurtagiria (3.oharra)	20.000
X3/07/02	Aseguru gastuak	500
X3/07/30	Tributuak (herri zerga)	200
X3/10/01	Beste eraikinen eskuratzea (4.oharra)	300.000
X3/12/06	Eraikinean hainbat konponketa	2.000
	GUZTIRA	419.200

(2811) Eraikuntzen amortizazio metatua

Data	Kontzeptua	Zenbatekoa	Metatua
X3/12/31	Amortizazio zuzkidura	8.384,00	8.384,00

Informazio gehigarria:

(1) X3/01/2an, enpresak eraikin bat erosi du egoitza soziala bertan kokatzeko asmotan. Ordaindutako zenbatekoa 45.000€. Eraikinen botatze lanak 4.500€ suposatzen dizkiote baina obra-hondakinen salmenta dela eta 3.000€ berreskuratu ditu.

(2) Gastu juridikoen zenbatekoa ondorengo kontzeptuek osatzen dute:

Lurraren eskuratze kontratua = 500€

Eraikitze kontratuaren prestaketa = 1500€

(3) X3/06/05an, eraikina erabiltzeko prest dago.

(4) X3/10/01en erositako eraikinaren balioan, lurraren balioa 75.000 €takoa da.

Oharra: Eraikinen bizi erabilgarria 50 urtetakoa da.

ESKATZEN DA:

1. Ibilgetuaren balorazioa aztertu.
2. Doikuntza idazpenak proposatu, akats eta irregulartasunak esanguratsuak direla ondorioztatuz.
3. Enpresaren Ibilgetuaren saldoa zein den adierazi

IBILGETUAREN BALORAZIO ARIKETA EBAZPENA (Liburuko ariketa: Metodología práctica de una auditoría de cuentas, pp. 153-154)

IM1: Eraikuntzen balorazioa (211.)					
Data	Kontzeptua	ENPRESA	AUDITOREA	dif.X3	Doikuntza/Birsailkap
X3/01/01	Planoen gastuak	1.000	0	-1.000	(1) Birsailkatu: Lurrak
X3/01/02	Lurren erosketak	45.000	0	-45.000	(2) Birsailkatu: Lurrak
X3/01/07	Eraikinen botatze lanak(1)	1.500	0	-1.500	(3) Birsailkatu: Lurrak
X3/01/08	Saneamendu gastuak	2.000	0	-2.000	(4) Birsailkatu: Lurrak
X3/01/15	Gastu juridikoak (2)	2.000	1.500	-500	(5) Birsailkatu: Lurrak
X3/01/16	Obraren 1go ziurtagiria	30.000	30.000	0	Ados
X3/03/15	Obraren 2.ziurtagiria	15.000	15.000	0	Ados
X3/06/05	Obraren 3.ziurtagiria	20.000	20.000	0	Amortizazioa hasi
X3/07/02	Aseguru gastuak	500	0	-500	(6) Aseguru gastu
X3/07/30	Tributuak	200	0	-200	(7) Beste tributuak
X3/10/01	Eraikinen eskuratzea	300.000	225.000	-75.000	(8) Lurrak
X3/12/06	Eraikinean hainbat konponketa	2.000	0	-2.000	(9) Konponketa
GUZTIRA		419.200	291.500	-127.700	

Zkia	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	210. Lurrak 211. Eraikuntzak	1.000	1.000
2	210. Lurrak 211. Eraikuntzak	45.000	45.000
3	210. Lurrak 211. Eraikuntzak	1.500	1.500
4	210. Lurrak 211. Eraikuntzak	2.000	2.000
5	210. Lurrak 211. Eraikuntzak	500	500
6	625. Aseguru gastu 221. Eraikuntzak	500	500
7	631. Beste tributuak 211. Eraikuntzak	200	200
8	210. Lurrak 211. Eraikuntzak	75.000	75.000
9	622. Konponketa gastuak 211. Eraikuntzak	2.000	2.000

IM2: Eraikuntzen amortizazioa aztertu. Eraikuntzen bizitza erabilgarria: 50 urte

2811.	Kontzeptua	ENPRESA	AUDITOREA	dif. X3
X3	Amortizazio zuzkidura	8.384,00	1.900,83	-6.483,17

2811.	Amortizatze aktiboa S/A	urteko amort. kuota	urte kop.	amort. metatua
1 eraik	66.500	1.330,00	0,58	775,83
2 eraik	225.000	4.500,00	0,25	1.125,00
				1.900,83

Doikuntza proposamena:

Zkia	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
10	2811. Eraikuntzen amortizazio metatua	6.483,17	

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2014/06/16 (ADE2,SA)

1) Inbentarioa eta kostua

Data	Kontzeptua	Enpresa			Auditoria			diferentzia		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
	A salgaiak	500	10,00	5.000,00	400	9,70	3.880,00			- 1.120,00
	B salgaiak	5000	2,00	100.000,00	4989	2,00	9.978,00			- 90.022,00
				105.000,00			13.858,00			- 91.142,00

BILTEGIA BPH

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
Urt. 1	A salgaiak	100	7,00	700,00				100	7,00	700,00
Ab. 10	Erosketa	900	10,00	9.000,00				1.000	9,70	9.700,00
Ab. 15	Salmenta				700	9,70	6.790,00	300	9,70	2.910,00
Ab. 17	Itzulketa	100	9,70	970,00				400	9,70	3.880,00
Ab. 28	kontsignazioa									

2) Erosketa/ Salmenta banaketa (Oharra: bereiztuta egin daiteke, hau da 2 taula: bat erosketak eta bestea salmentak)

ERAGIKETA	IRIZPIDEA	IRTEERA DATA	HELMUGA DATA	KONTAB. DATA	Enpresa			auditoria	doikuntza	
					Unitate	Prezioa	Zenbatekoa		Erosketa/ Salmenta	Inbentarioa (*)
2013/12/10eko erosketa	Helmuga	10/12/2013	11/12/2013	10/12/2013	900	10,00	9.000,00	9.000,00		
2013/12/15eko Salmenta	Helmuga	15/12/2013	17/12/2013	15/12/2013	700	12,00	7.200,00	8.400,00	1.200,00	--
2013/12/17ko Itzulketa		15/12/13	x/01/14	x/01/14			-	- 1.200,00	- 1.200,00	=100*9,7
2013/12/28ko aurrerakina	kontsignazioa	26/12/2013	28/12/2013	28/12/2013	200	10,00	2.000,00	--	- 2.000,00	=200*9,7

EA. 6.
idazpena
7. eta 8.
idazpena
9. eta 10.
idazpena

ADE2, S.A. enpresaren 2013ko Urteko Kontuen ikuskaritza EBAZPENA:

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2014/06/16 (ADE2,SA)									
1) DIRUZANTZA									
Data: 2013/12/28		ENPRESA		AUDITORIA		Enpresaren da			
Zehaztapena		Kutxa		Kutxa		Doitu 2013		Doitu 2014	
Txanponak		725		725		-		-	
Abenduak fakturak		69		-		-69			
Kobrantza agiria		500,00		-		500,00			
Txetxea		10.000		-		-10.000			
Guztira Abenduak 28		11.294		-		-9.569			

Doikuntza idazpenak				
Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko	
1	629. Bestelako zerbitzuak	570,2		
	472. O.P. Jasandako BEZ	11.90		
	570. Kutxa, €		65	
2	570. Kutxa, €	500,00		
	460. Langileei aurrerakina		500,00	
3	572. Bankuak	10.000,00		
	570. Kutxa, €		10.000,00	
KUTXA BEREKINTZEA: Datu arteko desberdintasunak				
Kutxa 2013/12/31 = Kutxa : 0109 + ORDAINKETAK - KOBRUAK				
Kutxa 2013/12/31 = 725 + 200 = 1.125				
EGIAZTAPENA:				
Balantzeko	saldoa	12.000		
2013/12/31ean				
Doikuntzak		-9.569		
Saldo doituak		2.431		
Saldo auditoren iriziz		1.125		
Diferentzia		1.306		
Doikuntza	4	659	1.306	
		570. Kutxa, €		1.306



Doikuntza idazpenak

zkoa	kontzeptua	zor	hartzeko
5	(300) Salgaiak	91.142,00	
	(610) Salgai izakinen aldaketa	91.142,00	
6	(430) Bezeroak	1.452,00	
	(700) Salmenta	1.200,00	
	(477) O.P. jasanarazitako BEZ	252,00	EA
7	(708) Salmenta Itzulketa	1.200,00	
	(477) O.P. jasanarazitako BEZ	252,00	
	(430) Bezeroak	1.452,00	
8	(300) Salgaiak	-	
	(610) Salgai izakinen aldaketa	-	
9	(407) Hornizaleari emandako aurrerakina	2.420,00	
	(600) Erosketak	2.000,00	
	(472) O.P. jasadakako BEZ	420,00	
10	(300) Salgaiak	-	
	(610) Salgai izakinen aldaketa	-	

(*) Dagoeneko zuzenduta inbentarioan (5. idazpena).

(*) Dagoeneko zuzenduta inbentarioan (5. idazpena).

Kontzep	Zenbateko	Kostua	Salmenta P.	Salmenta gastua	BBG.	Narriadura
A	400	9,70	9,50	0,475	9,025	BAI
B	4959	2,00	5,00	0,25	4,75	EZ

11. idazpena

11	(693) Salgaiak	270,00
(393)	Salgai izakinen balio narriadura	270,00

EGIAZTAPENA:	KUTXA	BANKUAK	SALGAIAK	BEZEROAK	HORNITZAILE
Balantzeko saldoa	12000	572	105.000,00	24.500,00	35.000,00
2013/12/31ean	-10.275,10.000		-	1.452,00	0
Doikuntzak	1.425	10.572	13.858,00	24.500	35.000,00
Saldo doitua	1.425	10.572	13.858,00	24.500	35.000,00
Saldoa auditoreen iritziz	1.425	10.572	13.858,00	24.500	35.000,00
Diferentzia					



Izen-Abizenak

	2013	OG eta PASIBOA	2013
AKTIBOA			
AKTIBO EZ KORONTTEA	61.000	ONDARE GARBIA	111.000
Ibigetu Materiala	61.000	Kapitala	100.000
		Erreserbak	1.000
AKTIBO KORONTTEA	143.572	Ekitadiko Emaizta	10.000
IZAKINAK			
Saigalak	105.000	PASIBO EZ-KORONTTEA	56.572
Homizaleiei emandako aurretrakina	1.000	Epe luzeiko mailegua	56.572
ZORDUNAK			
Bezeroak	24.500	PASIBO KORONTTEA	37.000
Langilei aurretrakinak	500	HARTZEKODUNAK	
DIRUZAINZTA ETA BESTELAKOAK		Homizaleak	35.000
Bankaria	12.000	O.P. Hartzekoduna	1.500
Kutxa	572	Bezeroen aurretrakina	500
GUZTIRA AKTIBOA	204.572	GUZTIRA OG eta PASIBOA	204.572

KONTSEPTUA	
Billteak eta txapona	725,00€
Ordainketa ziurtagarria (ikus 1 oharra)	69,00€
Kobranta agiria (ikus 2 oharra)	500,00 €
Txekoa (ikus 3 oharra)	10.000,00€
GUZTIRA	11.094,00 €

A salgaik (unit.* unitateko kostua)	500 x 10,00 = 5.000
B salgaik (unit.* unitateko kostua)	5.000 x 2,00 = 100.000
GUZTIRA	105.000

AZTERKETEA OSOA EGIN BEHAR DUENAREN TITZAT BAKARRIK (1,5 puntu):
ADE2. SA enpresak ez ditu audiotzearen zuzenketak kontuan hartu. Nola erredaktatuko zenuk
 Auditoria Txostena. Beharrezko elementu eta paragrafo guztiak idatzi (zeure erara).

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2014/06/16 (ADE2,SA)

1) Inbentarioa eta kostua

Data	Kontzeptua	Enpresa			Auditora			diferentzia		
		Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Unitate	Prezioa	Zenbatekoa
	A salgaiak	500	10,00	5.000,00	500+100-200=400	9,70	3.880,00		-	1.120,00
	B salgaiak	5000	2,00	100.000,00	4989	2,00	9.978,00		-	90.022,00
				105.000,00			13.858,00		-	91.142,00

BILTEGIA BPH

[illegible]

2) Erosketa/ Salmenta banaketa (Oharra: bereiztuta egin daiteke, hau da 2 taula: bat erosketak eta bestea salmentak)

2) Erosketa/ Salmenta banaketa (Oharra: bereiztuta egin daiteke, hau da 2 taula: bat erosketak eta bestea salmentak)									doikuntza	
ERAGIKETA	IRIZPIDEA	IRTEERA DATA	HELMUGA DATA	KONTAB. DATA	Enpresa			auditor	Erosketa/ Salmenta	Inventarioa (*)
					Unitate	Prezioa	Zenbatekoa	Zenbatekoa	Zenbatekoa	Zenbatekoa
2013/12/10eko erosketa	Helmuga	10/12/2013	11/12/2013	10/12/2013	900	10,00	9.000,00	9.000,00	--	
2013/12/15eko Salmenta	Helmuga	15/12/2013	17/12/2013	15/12/2013	700	12,00	7.200,00	8.400,00	1.200,00	--
2013/12/17ko itzulketa		11/01/2014	15/01/2014	15/01/2014			-	- 1.200,00	- 1.200,00	=100*9,7
2013/12/28ko aurrerakina	kontsignazioa	26/12/2013	28/12/2013	28/12/2013	200	10,00	2.000,00	--	-2.000,00	=200*9,7

EA. 6.
idazpena
7. eta 8.
idazpena
9. eta 10.
idazpena

ADE2,S.A. enpresaren 2013ko Urteko Kontuen ikuskaritza EBAZPENA:

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2014/06/16					(ADE2,SA)	
1) DIRUZAINITZA						
Data: 2013/12/28		ENPRESA	AUDITOREA			
		Enpresarena da				
	Kutxa	Kutxa	Doitu 2013	Doitu 2014		
Zehaztapena					Azalpenak	
Txanponak	817,90	817,90			Berdinkatzea egiteke	
Abenduko fakturak	254,10	-254,10			(1) Fakturen kontabilizazioa	
Kobrantza agiria	500,00	500,00			(2) Kobrantza kontabilizatu behar da.	
1xekea	9.000,00		-9.000,00		(3) Birsailkapena bankuetara	
Guztira	10.572,00	817,90	-8.754,10	0,00		
Abenduak 28						

Doikuntza idazpenak

Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	629. Bestelako zerbitzuak	210,00	
	472. O.P. Jasandako BEZ	44,10	
	570. Kutxa, €		254,10
2	570. Kutxa, €	500,00	
	460. Langileei aurrerakina		500,00
3	572. Bankuak	9.000,00	
	570. Kutxa, €		9.000,00

KUTXA BERTINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak

Kutxa 2013/12/31 = Kutxa 2013/12/28 - ORDAINKETAK + KOBUAK				
Kutxa 2013/12/31 = 817.90 - 0 =				
EGIAZTAPENA:				
	saldoa	10.572,00		
Salantzeko 2013/12/31ean				
Doikuntzak		-8.754,10		
Saldo dolaia		1.817,90		
Saldoa auditoreen iritziz		817,90		
Diferentzia		-1.000,00	(4) Kobratutako aurrerakina txanponetan kontatuta dago eta bi aldiz kontatu da.	
Doikuntza		4	659	1.000,00
			570	Kutxa, €
				1.000,00



Doikuntza idazpenak

zkia	kontzeptua	zor	hartzeko
5	(300) Salgaiak (610) Salgai izakinen aldaketa	91.142,00	
6	(430) Bezeroak (700) Saimenta (477) O.P. jasaratutako BEZ	1.452,00 1.200,00 252,00	EA
7	(708) Saimenta itzulkeia (477) O.P. jasaratutako BEZ (430) Bezeroak	- 1.200,00 252,00 1.452,00	
8	(300) Salgaiak (610) Salgai izakinen aldaketa (407) Hornitzaileari emandako 9 aurterakina (600) Erosketak (472) O.P. jasandako BEZ	- 2.420,00 - 2.000,00 - 420,00	
10	(300) Salgaiak (610) Salgai izakinen aldaketa	-	

(*) Dagoeneko zuzendua inbertitioan (5. idazpena).

(*) Dagoeneko zuzendua inbertitioan (5. idazpena).

Kontzep	Zenbateko	Kostua	Saimenta P.	Saimta gastua	BBG.	Narradura
A	400	9.70	9.50	0.475	9.025	BAI
B	4989	2.00	5.00	0.25	4.75	EZ

11. idazpena

11	(693) Salgaiak	270,00
	(393) Salgai izakinen balio narradura	270,00

EGIAZTAPENA:	KUTXA	BANKUAK	SALGAIAK	BEZEROAK	HORNITZAILAK
Balantzeko saldoa	10.572,00	2.000,00	105.000,00	24.500,00	35.000,00
2013/12/31ean	- 9.754,10	9.000,00	- 91.142,00	1.452,00	0
Doikuntzak	817,90	11.000,00	13.858,00	25.952,00	35.000,00
Saldo doitua	817,90	11.000,00	13.858,00	25.952,00	35.000,00
Saldoa auditoreen iritziz	817,90	11.000,00	13.858,00	25.952,00	35.000,00

Diferentzia



Izen-Abizenak

AKTIBOA	2013	OG eta PASIBOA	2013
AKTIBO EZ KORRONTEA		ONDARE GARBIA	111.000
Ibilgetu Materiala	61.000	Kapitala	100.000
		Erreserbak	1.000
AKTIBO KORRONTEA	143.572	Ekitaidiko Emaizta	10.000
IZAKINAK			
Salgaiak	105.000	PASIBO EZ-KORRONTEA	56.572
Horniztaileei emandako aurrerakina	1.000	Epe luzeko mallegua	56.572
ZORDUNAK			
Bezeroak	24.500	PASIBO KORRONTEA	37.000
Langileei aurrerakinak	500	HARTZEKODUNAK	
DIRUZAINITZA ETA BESTELAKOAK		Horniztaileak	35.000
Bankua	12.000	O.P. Hartzekoduna	1.500
Kutxa	572	Bezeroen aurrerakina	500
GUZTIRA AKTIBOA	204.572	GUZTIRA OG eta PASIBOA	204.572

Untarilaren 4an kutzako arkeoa egin zen, auditorea bertan zegoen eta ondorengo emaitzak azaldu ziren:

Enpresak kontabilizatu gabekoak:

3. Oharra. Abenduaren 23an egindako erosketa batengatik urtarilaren 4ean hornitzaileari izan zaien gaitzaren erantzukizuna.

- Langile batek 400 €ko aurrerakina eskatu du eta eman egin zaio eskudiruz.

izakinen arloari buruz enpresak ondorengo informazioa aurkeztu du:

A salgaia (unit.* unitateko kostua)	500 x 10,00 = 5.000
B salgaia (unit.* unitateko kostua)	5.000 x 2,00= 100.000
GUZTIRA	105.000

PRODUTKUA	ENPRESA	AUDITOREA
B saigala	25 u.f.	25 u.f.
B saigala	30 u.f.	29 u.f.
B saigala	10 u.f.	Hondatuta daude

Data	Kontzeptua	SARRERA			IRTEERAK			IZAKINAK		
		Unit	Prezio	Zenbatekoa	Unit	Prezio	Zenbatekoa	Unit	Prezio	Zenbatekoa
Url. 1	A salgaiak	100	7,00	700,00				100	7,00	700,00
Ab. 10	Erosketa	900	10,00	9.000,00				1.000	10,00	10.000,00
Ab. 15	Salmenta Itzulketak				700	10,00	6.000,00	300	10,00	3.000,00
Ab. 28	Kontisignazioa	200	10,00	2.000,00				500	10,00	5.000,00

2013-12-28: DIPLO, S.A. homitzaileari 2.000 € aurreratu dizkio banku transferentzia bidez kontsignazioan abenduan jaso dituen 200 unitateko A salgaiengatik. Unitateko 10€ko prezio garbia mantenduko diola hitzartu du biltegiako sarreretan jasotzeko eta erosketa kontabilizatzeko.

ERAGIKETA	IRIZPIDEA	IRTEERA DATA	HELMUGA DATA	KONTAB. DATA	ZENBATEKOA
2013/12/10eko erosketa	Helmuga	2013/12/10	2013/12/11	2013/12/10	900*10= 9.000
2013/12/15eko Salmenta	Helmuga	2013/12/15	2013/12/17	2013/12/15	7.000*12= 7.200€
2013/12/17ko itzulketa		2014/01/11	2014/01/15	2014/01/15	100x12=1.200€
2013/12/28ko aurterakina	kontsignaziora	2013/12/26	2013/12/28	2013/12/28	200*10=2.000€

Krisia dela eta salmenta prezioetan beharakada nabarmena espero da; aurreikusten diren salmenta prezioak hauek dira: A salgaia: 9,50 €; B salgaia: 5,00 €. Eta salmenta gastuak: salmenta prezioaren gaineko %5a.

Oharra: Eragiketen BEZ %21 da.

ADE2. SA enpresak ez ditu auditorearen zuzenketak kontuan hartu. Nola erredaktatuko zenukete Auditoria Txostena. Beharrezko elementu eta paragrafo guztiak idatzi (zeure erara).

ADE2,S.A. enpresaren 2013ko Urteko Kontuen ikuskaritza EBAZPENA.

KONTU AUDITORIA AZTERKETA 2014/06/16					(ADEZ,SA)			
1) DIRUZAINITZA								
Data: 2013/12/28		EMPRESA	AUDITOREA					
		Enpresarena da						
Zehaztapena	Kutxa	Kutxa	Doitu 2013	Doitu 2014	Azalpenak			
Txanponak	817,90	817,90			Berdinkatzea egiteke			
Abenduko fakturak	254,10		-254,10		(1) Fakturen kontabilizazioa			
Kobrantza agiria	500,00		500,00		(2) Kobrantza kontabilizatu behar da			
Txekea	9.000,00		-9.000,00		(3) Birsalkapena bankuetara			
Guztira	10.572,00	817,90	-8.754,10	0,00				
Abenduak 28								

Doikuntza idazpenak			
Zkia.	Zehaztapena	Zor	Hartzeko
1	629. Bestelako zerbitzuak	210,00	
	472. O.P. Jasandako BEZ	44,10	
	570. Kutxa, €		254,10
2	570. Kutxa, €	500,00	
	460. Langilei aurrerakina		500,00
3	572. Bankuak	9.000,00	
	570. Kutxa, €		9.000,00
KUTXA BERDINKATZEA: Daten arteko desberdintasunak			
Kutxa 2013/12/31 = Kutxa 2013/12/28 - ORDAINKETAK + KOBRUAK			
Kutxa 2013/12/31 = 817,90 - 0 =			
EGIAZTAPENA:			
Balantzeko 2013/12/31-ean	saldoa	10.572,00	
Doikuntzak		-8.754,10	
Saldo doitia		1.817,90	
Saldoa auditoreen iritziz		817,90	
Diferentzia		-1.000,00	
Doikuntza	4	659	
		570. Kutxa, €	1.000,00
			1.000,00

2) Erosketa/ Salmenta banaketa (Oharra: berezituta egin daiteke, hau da 2 taula: bat erosketak eta bestea salmentak)									
ERAGIKETA	IRIZPIDEA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	ERAGIKETA	IRIZPIDEA
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
erosketa	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko

3) Erosketa/ Salmenta banaketa (Oharra: berezituta egin daiteke, hau da 2 taula: bat erosketak eta bestea salmentak)									
ERAGIKETA	IRIZPIDEA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	ERAGIKETA	IRIZPIDEA
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
erosketa	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko

4) Erosketa/ Salmenta banaketa (Oharra: berezituta egin daiteke, hau da 2 taula: bat erosketak eta bestea salmentak)									
ERAGIKETA	IRIZPIDEA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	ERAGIKETA	IRIZPIDEA
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
erosketa	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko

KONTU AUDITORIA AZTERKETIA 2014/06/16 (ADE2,SA)

5) Inbentarioa eta kostua									
ERAGIKETA	IRIZPIDEA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	HELMUGA	DATA	ERAGIKETA	IRIZPIDEA
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
erosketa	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta	Salmenta
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko
2013/12/10ek	2013/12/10ek	2013/12/15ek	2013/12/17ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko	2013/12/28ko





ERROREAREN ERRESPONSABLEA

ERROREAREN ERRESPONSABLEA

Doikuntza idazpenak

zkia	kontzeptua	zor	hartzeko
5	(300) Salgaiak	91.142,00	
	(610) Salgai izakinen aldaketa	91.142,00	
6	(430) Bezeroak	1.452,00	
	(700) Salmenta	1.200,00	
	(477) O.P. jasagarazitako BEZ	252,00	EA
7	(708) Salmenta itzulketak	1.200,00	
	(477) O.P. jasagarazitako BEZ	252,00	
	(430) Bezeroak	1.452,00	
8	(300) Salgaiak	-	
	(610) Salgai izakinen aldaketa	-	
9	(407) Hornitzaileari emandako aurrerakina	2.420,00	
	(600) Erosketak	2.000,00	
	(472) O.P. jasandako BEZ	420,00	
10	(300) Salgaiak		
	(610) Salgai izakinen aldaketa	-	

(*) Dagoeneko zuzenduta inbentarian (5. idazpena).

(*) Dagoeneko zuzenduta inbentarian (5. idazpena).

Kontzep	Zenbateko	Kostua	Salmenta P.	Salmta gastua	BBG.	Narriadura
A	400	9,70	9,50	0,475	9,025	BAI
B	4989	2,00	5,00	0,25	4,75	EZ

11. idazpena

11	(693) Salgaiak	270,00
(393)	Salgai izakinen balio narriadura	270,00

EGIAZTAPENA: KUTXA BANKUAK BEZEROAK HORNITZAILE

Balantzeko saldoa	10.572,00	2.000,00	105.000,00	24.500,00	35.000,00
Doikuntzak	- 9.754,10	9.000,00	- 91.142,00	1.452,00	0
Saldo dütua	817,90	11.000,00	13.858,00	25.952,00	35.000,00
Saldoa auditoreen iritziz	817,90	11.000,00	13.858,00	25.952,00	35.000,00
Diferentzia	-	-	-	-	-

KONTU AUDITORIA AZTERKETA – 2015-01-11 PRAKTIKA

Izen-Abizenak

EDUR,S.A. enpresaren 2015eko Urteko Kontuak ikuskatzeko izendatu zaituzte. Bere jarduera mendirako lozaku eta koltxoneta ultralighten salerosketa da. Ikuskaritza egin ahal izateko enpresak ondorengo informazioa aurkeztu du, €tan:

AKTIBOA	2015	OG eta PASIBOA	2015
AKTIBO EZ KORRONTEA	91.500	ONDARE GARBIA	166.500
Ibilgetu Materiala	91.500	Kapitala	150.000
AKTIBO KORRONTEA	215.378	Erreserbak	1.500
IZAKINAK	143.572	Ekitaldiko Emainza	15.000
Salgaiak	117.300	PASIBO EZ-KORRONTEA	84.858
Hornitzaileei emandako aurrerakina	1.700	Epe luzeko mailegua	84.858
MERKATARITZA ZORDUNAK		PASIBO KORRONTEA	55.500
Bezeroak	36.750	MERKATARITZA HARTZEKODUNAK	
Langileei aurrerakinak	750	Hornitzaileak	52.500
DIRUZAINZTA ETA BESTELAKOAK		O.P. Hartzekoduna	2.250
Bankua	57.060	Bezeroen aurrerakina	750
Kutxa	1.798		
GUZTIRA AKTIBOA	306.858	GUZTIRA OG eta PASIBOA	306.858

DIRUZAINZTA ARLOA:

2015/12/31KO Egoera Balantzean Kutxak duen saldoa ondorengo osatzen dute:

- (570) Kutxa, euroak = 1.358 €
- (571) Kutxa, atzerri moneta = 500 €

2016ko urtarrilaren 4an kutxako arkeoa egin zen, auditorea bertan zegoen eta ondorengo emaitzak azaldu ziren:

KONTZEPTUA	
Billeteak eta txaponak (euroak)	725,00€
Billeteak (dolarrak) (Ikus 1 oharra)	500€
Abenduko gastuen faktura (Ikus 2 oharra)	73,00€
Ordainketa ziurtagiria (Ikus 3 oharra)	560,00 €
GUZTIRA	1.858€

Enpresak kontabilizatu gabekoak:

- Oharra. Dolarrak egiaztatzean auditoreak 650\$ zeudela ikusi zuen. Hauek 1€ = 1,3\$ ganbio tasarekin eskuratu ziran baina ekitaldi amaieran ganbio tasa 1€ = 1,1\$ zen.
- Oharra. Ordainketa ziurtagiria: Abenduaren 29ko garbiketa gastuen faktura 73,00 € dira, eta eskudiruz ordaindu ziren.
- Oharra. 2015eko abenduan langile bati urtarrileko nominaren kontura emandako aurrerakinaren ziurtagiria

2015eko abenduaren 31tik 2016ko urtarrilaren 4 arte enpresak diruzaintza bidez egindako eragiketak:

- Urtarrilaren 2ko garraio gastuaren faktura ordaindu da eskudiruz, 40€.
- Enpresaren izenean erositako loteria billetea saritua izan da eta eskudiruz 100€ kobratu dira urtarrilaren 3an.

BEZEROEN ARLOA

Ikuskariak zirkularizazioa bezero garrantzitsuenei egiten die:

- FORUM SPORT bezeroarekin enpresak 7.200€ko saldo zorduna kontabilizatuta du. FORUM SPORTek saldo hau zuzena ez dela eta 5.506 eurokoa izan beharko lukela erantzun du. Diferentzia honen arrazoia hurrengoa da: abenduaren 28ko datarekin FORUM SPORTek 40 koltxoneta itzuli zituen epez kanpo heldu zirelako eta beraz gabonetako salmenta kanpaina saltzerik ez zuelako. ~~FORUM SPORTek~~ atzerapenaren erantzule agertu da eta 40 koltxoneta horien itzulpena onartu zuen abenduaren 28an. Auditoreak egiaztatu du koltxoneta horiek enpresaren biltegira 2016/01/03an heldu direla.
- MENDIPUNTAN bezeroak 4.300€ko saldo zorduna du, 2014/12/31an zuen berdina. EDUR enpresak adierazi duenez, zenbateko osoa 2014ko ekitaldi hasieran egindako salmenta bati dagokio, MENDIPUNTAREN egoera finantzario txarragatik oraindik kobratu gabe dagoena.
- DECATHLON bezeroarekin enpresak 1.210eko saldo zorduna kontabilizatuta du. Baieztapen gutuna bidali zaio eta DECATHLONEk erantzun du 1.210€ko (1000€ +%21ko BEZ) bi faktura zor dituela. EDUR enpresak soilik faktura bategatik duen kobratzeko zenbatekoa dauka erregistratuta "(430) Bezeroak" kontuan eta hau ondo erregistratuta dago. EDUR enpresari bigarren fakturagatik galdetu zaionean bankuan deskontatutako efektu bati dagokiola erantzun du. Efektua 2015/12/01an onartu zen eta egun horretan deskontatzera eraman zen. Efektuaren epemuga 2016/03/01a da. EDUR enpresak deskontatu zuen momentuan bezeroaren saldoa bajaran eman eta kobratutzat eman zuen ondorengo eran:

1.210 (572) Bankuak (430) Bezeroak 1.210

Gainera EDUR, S.A.k 2015/12/01ean banku komisioak "(626) banku zerbitzu eta antzeko eragiketak" kontuan eta gastu finantzario guztiak "(665) Deskontatutako efektuen interesak" kontabilizatu zituen. Efektua deskontatzeagatik komisioa efektuaren nominalaren %1ekoa izan zen, eta interesak nominalaren gain %15eko urteko interes tasarekin kalkulatzeko dira.

IZAKINEN ARLOA:

Izakinen arloari buruz enpresak ondorengo informazioa aurkeztu du:

SALGAIA	Unitateak	Kostua	Zenbatekoa
Lozaku ultralight	800	120	96.000
Koltxoneta ultralight	710	30	21.300
GUZTIRA			117.300

Inbentarioa abenduaren 31an burutu zen laneguna bukatzean. Ikuskaria kontaketa fisikoa egin bitartean bertan egon zen eta aukeratutako laginei buruz ondorengo oharra hartu zituen:

- Lozakuak: $-10 + 2 = -8$

PRODUKTUA	ENPRESA	AUDITOREA
Lozakuak (REF23234)	35 u.f.	25 u.f.
Lozakuak (REF23715)	30 u.f.	32 u.f.
Lozakuak (REF23325)	10 u.f.	10 u.f.

- Koltxonetak: Auditorea biltegira joan zenean apal batetan zeuden 10 koltxonetak hezetan arazoak direla eta guztiz hondatuta zeudela ~~ohartu zen~~.

Enpresak bukaerako izakinen kostua balioesteko batez besteko prezio haztatua erabiltzen duela dio.

- Lozakuak: Ikuskariak lozakuen kostua egiaztatzeko ekitaldian egondako biltegiko mugimenduei buruzko informazioa lortu du biltegiko arduradunagatik. Auditoreak ez du desadostasunik adierazi 120,00 €ko kostu prezioarekin.

- Koltxonetak: EDUR enpresa 2015 ekitaldian hasi da koltxoneten salerosketen jarduerarekin. Auditoreak konprobatu du biltegian dauden koltxoneta guztiak 2015/10/01ean burututako erosketa bakar batetan eskuratu zizkiola EXTREM hornitzaileari. Erositako zenbait koltxoneta jadanik salduta daude. Auditoreak kostua konprobatzeko faktura eskatu du eta ondorengo informazioa jaso du: 800 unitateko koltxoneten erosketa 32 €/u prezioan. Fakturan ondorengo deskontuak eman dira: promozio batengatik 1.000€ko beherapena eta erosketa bolumenagatik 0,5 €/unitateko. Garraio gastuak 200 €takoak dira eroslearen kargu.

Eragiketan dagokion ekitaldian behar bezala kontabilizatuta dauden egiaztatzeko, ikuskariak lozakuen salgaien salmenten azken eragiketak egiaztatu zituen ondorengo informazioa lortuz:

Produktua	Irizpidea	Irteera data	Helmuga data	Kontabilizatze data	Unit.	Salmenta prezioa	Zenbatekoa
Lozakuak	Helmuga	2015/12/23	2016/01/04	2016/01/15	10	140	1.400 €
Lozakuak	Jatorria	2016/01/10	2016/01/11	2016/01/10	75	140	10.000 €
Lozakuak	Helmuga	2015/12/26	2015/12/29	2016/01/04	15	140	2.010 €
Lozakuak	Helmuga	2015/12/26	2016/01/03	2015/12/26	20	140	2.800 €
Lozakuak	Kontsignazioa	2015/12/30	2016/01/02	2015/12/31	30	140	4.400 €

EDUR enpresari hasiberri duen koltxoneten salmenten negozioa ez doakio ondo, dituen koltxoentzen modeloen merkatuko eskaria 2015ean oso urria izan baita. Badirudi bakarrik puzten diren koltxoneta ultralight berriak merkaturatzen hasi direla lehiakideak. Hori dela eta EDUR, S.A.k duen stockari irteera emateko salmenta prezioak jaitsi beharko ditu.

Salgaientzat aurreikusten diren salmenta prezioak hauek dira: Lozakuak: 140 €; Koltxoentak: 31,00 €. Salmenta gastuak salmenta prezioaren gaineko %5ekoak dira.

ESKATZEN DENA (5 puntu):

- 1- Ikuskaritza frogak egitea eta auditoreak aztertu dituen arloetako saldoak arrazoigarriak izateko beharrezkoak diren doikuntza eta birsailkapenak proposatzea. Kontuan izan, sumatutako errakuntza eta irregulartasun guzti-guztiak esanguratsuak direla.
- 2- Ariketan zehar egindako idazpen kontableen eta frogen azalpena.
- 3- Kutxa, Bezeroak eta Izakinen arloetako 2015/12/31ko amaierako saldoak.

Oharra: Eragiketen BEZ %21 da.

2016eko urtarila: EDUR,S.A.

2016/12/31ko EDUR, S.A. enpresaren urteko kontuen ikuskaritza.

DIRUZAINITZA, KUTXA

Helburua: 2016/12/31ko balantzeko saldoaren egiaztatpena.

Ikuskaritzako froga: **Arkeoa**

Arkeoaren egiaztatpena urtarilaren 4an.

16 - 118
x - 670

KONTZEPTUA	ENPRESA	AUDITOREA	DOI KUNTZA	KOMENTARIOAK
Billeteak eta txanponak (euroa)	725	725	- ✓	-
Billeteak (dolarrak)	500	591	+ 91	Ganbio diferentzia positiboak
Fakturak	73	-	-73 ✓	Konponk. eta kontserbazioa, kutxa bidez
Ordainketa ziurtagiria	560	-	-560 ✓	Langileei aurrerakina, kutxa bidez
	1.858	1.316	-542	

Abenduaren 31ko saldoa lortu:	2015/12/31ko balantzeko saldoa	1.798 ✓
Arkeoko saldoa (01/08)	+/- doik	91
- sarrerak		-73
+ irteerak		-560
Auditorearen saldoa	Saldo doitua	1.256 ✓
	Auditorearen saldoa	1.256 ✓
	Diferentzia	0

Zkia.	ZOR	HARTZEK
DK-1	(571) Kutxa, atzerri moneta	91 ✓
	(768) Kanbio diferentzia positiboak	91 ✓
DK-2	(622) Konponk eta kontserb	73
	(472) OP jas BEZ	
	(570) kutxa, euroak	73,00 ✓
DK-3	(460) Lansarien aurrerakinak	560
	(570) kutxa, euroak	560

KOBRATZEKO ESKUBIDEEN ARLOA: BEZEROAK

Helburua: 2015/12/31ko balantzeko saldoaren egiaztapena.

Ikuskaritzako froga: Zirkularizazioko erantzunen azterketa.

40 x

BEZEROA	ENPRESA	AUDITOREA	DOIKUNTZA	KOMENTARIOAK
Forum Sport	7.200	5.506	-1.694	DK-4/5 Salmenten itzulketak; +40 koltxoneta * k
Mendipuntan	4.300	-	-4.300	DK-6 KZB eta balio nariadura
Decathlon	1.210	1.210	-	DK-7 Zuzenketa efektuetan (ez bezeroetan) +int. sortzapena
				-14.260

Urteko Kontuetako saldoa

36.750 ✓

+/- doik

-1.694 ✓

-4.300 ✓

Bezeroen saldo doitu

30.756 Auditorearen saldoa berdina bezero guztiak aztertu ez direlako

Auditoreak bezeroetan proposaturiko idazpenak:

Zkia.		ZOR	HARTZEK
DK-4	(708) Salmenten itzulki eta antzek. Eragik. (477) OP eras BEZ (430) Bezeroak	1.694 	1.694 ✓
DK-5	Izakinak 1A	1.220	1.220
DK-6	(436) KZB (430) Bezeroak	4.300	4.300 ✓
DK-6	(694) Merkataritza kredituen nariadura galerak (490) Merkataritza kredituen balio nariadu	 4.300	4.300 ✓
DK-7	(4311) Deskontatutako merkataritza efektu: (5208) Deskontatutako merkataritza efektuengatik zorra	1.210	1.210
DK-7	(567) Aurrez ordaindutako interesak (665) Deskontatutako efektuen interesak	30,25	30,25 ✓

Kostua kalkulatu behar! 40*30,5

40 x 30,5

Interesak guztira: 1.210*0,1

45,375

2 hilabete aurreratu

30,25

IZAKINEN ARLOA

Helburua: 2015/12/31ko balantzeko saldoaren egiaztapena.

Ikuskaritzako froga: **INBENTARIOA**

Izakinak	Enpresa			Auditoria		
	Unit	K	G	Unit	G	doikuntzak
Lozakuak	800	120	96.000	792	120 ✓	95.040 -960
Koltxonetak	710	30	21.300	700	30,5	21.350 310
GUZTIRA			117.300			116.390 -910

Zkia.	ZOR	HARTZEK
DK-8		
(300) Salgaiak	910	910
(610) IA		

Koltxonetak K: 800*32 25600 *700 x 32*
 Beherapena -1000 -1000 *- 1000*
 Bolumena dktu -800*0,5 -400 *- 800 x 0,5*
 Garraio gastuak 200 200 *+ 200*
 GUZTIRA 24400
 Unit kostua 24.400/800 30,5 ✓

Ikuskaritzako froga: **SALMENTEN BANAKETA**

Salmentak	Irizpidea	irteera	helmuga	kontab	Doikuntzak	
					Salmentak	Inbentarioa
Lozakuak	H → 16	2015	2016	2016	✓	10
Lozakuak	J → 16	2016	2016	2016	2016	- ✓
Lozakuak	H → 15	2015	2015	2016	+2100	-
Lozakuak	H → 15	2015	2016	2016	-2800	20
Lozakuak	K → 16	2015	2016	2016	-4400	30
GUZTIRA					-6990	60

60*120 7200

Auditoreak proposaturiko idazpenak:

Zkia.	ZOR	HARTZEK
DK-9	(700) Salgaien salmentak	6.990
	(477) OP eras BEZ	
	(430) Bezeroak	6.990
DK-10	(300) Salgaiak	7.200
	(610) IA	7.200

Ikuskaritzako froga: Produktu bukatuen BALIO-NARRIADURA

Produktua	Kostua	Salm. pr.	Salm gastuak	Salm. Pr. Garbia	Balio-narriadura
Lozakuak	120	140	5%	133	ez
Koltxonetak	30,5	31		29,45	bai

Balio-narriadura = 740 *(30,5 - 29,45) 777

Enpresaren balio-narriadura -

Zkia.	ZOR	HARTZEK
DK-11	(693) Salgaien narraidura galerek	777
	(390) Salgaien balio narriadura	777

AMAIERAKO SALDOAK

	KUTXA	BEZEROAK	IZAKINAK
EMPRESAREN SALDOA	1.798	36.750	117.300
kutxa arloko doikuntzak (1),(2),(3)	+91-73-560		
Bezeroen arloko doik. (4),(5),(6)		-5.994	+1.220
Izakinen arloko doik. (8),(9),(10)		-6.990	-910 +7.200
AUDITOREAREN SALDOA	1.256	23.766	124.810

IKUSKARITZA AZTERKETA

3. EAZL, 2012ko IRAILA

UDA, S.A. sozietatea windsurf egiteko materiala salerosten du eta 2011ko urteko kontuetan ondorengo Egoera balantzea aurkeztu zuen (eurotan):

AKTIBOA	2011/12/31	OG eta P	2011/12/31
AKTIBO EZ KORRIENTEA	130.210	ONDARE GARBIA	
		Kapitala	250.000
AKTIBO KORRIENTEA		Erreserbak	100.000
IZAKINAK		Ekitaldiko emaitza	10.230
Salgaiak	205.500	PASIBO EZ KORRIENTEA	101.190
ZORDUN KOMERTZIALAK		PASIBO KORRIENTEA	67.532
Bezeroak	153.200		
Kobrantza Dudagarriko Bezeroak	11.800		
Narriadura	(11.200)		
DIRUZAINNTZA	25.200		
Bankuan	3.042		
Kutxa			
	528.952	GUZTIRA OG eta P	528.952
GUZTIRA AKTIBOA			

DIRUZAINNTZAKO ARLOA: KUTXA

Abenduaren 28an, auditoreak kutxako arkeoan ondorengo oharrrak hartu zituen:

KONTZEPTUA	
Dirua	375 €
Ordainketa Ziurtagiriak (1 Oharra)	700 €
Txekea (2 Oharra)	500 €
Txekea (3 Oharra)	1.050 €
Txekea (4 Oharra)	350 €
GUZTIRA	2.975 €

1 Oharra. Enpresak kontabilizatu ez dituen ordainketa ziurtagiriak:

- Abenduaren 25eko faktura, ordenagailuen konponketaren 200€ko ordainketari dagokiona.
- Hornitzaile batzuei abenduaren 10ean emandako 500€ko aurrerakinari dagokion oharra.

2 Oharra. Bezero baten kobrantzari dagokion txekea.

3 Oharra. Gerenteari erositako ordenagailu ordaintzeko 1.050€ko txekea. Ordenagailua abenduaren 19an erosi zen eta taloia ordutik prest egon da hornitzaileari emateko. Auditoreak egiaztatutakoaren arabera, ordenagailua abenduaren 20an heldu zen enpresara eta ez dago erosketarekin zerikusia duen ezer kontabilizatuta.

4 Oharra. 2012ko urtarrilerako hitzartu den salmenta bategatik, bezeroak emandako aurrerakinari dagokion txekea.

Abenduaren 28tik 31ra enpresak egin dituen eragiketak hauek dira (kontabilizatu gabe daude):

- 450€ eskudirutan ordaindu dira, abenduko garbiketa zerbitzuengatik.
- 650€ eskudirutan kobratu dira 2011/06/23ko salmenta bategatik (ekaineko salmenta kontabilizatuta dago).

BEZEROEN ARLOA

Auditoreak, egoera balantzean agertzen den bezeroen 153.200€ko saldoan, azterketa zehatz bat egiten du ondorengo egoerak azpimarratuz:

- SPORT LIFE,S.L.k, windsurfko denda daukan bezeroa, UDA enpresaren arabera 4.425€ko saldoa dauka. Auditoreak SPORT LIFE,S.L. enpresari zirkularizazioa egin ondoren, bere saldoa 1.475 €koa dela adierazten du.
2.950€ko diferentziaren arrazoiak aztertzerakoan, ondorengo informazioa ezagutzen da: UDA enpresak 5.0 tamainako 10 haize-bela bidali zizkion kontsignazioan, SPORT LIFE enpresak antolatutako erakusketako stand batean jartzeko.
- SEA SURF, S.L. bezeroaren saldoa UDA enpresaren arabera 7.200€koa da. Hala ere, bezeroari egindako zirkularizazioan bere saldoa 2011/12/31n 5.000€koa dela adierazten du.
Auditoreak Finantzaketa Sailarekin kotsultatzen du diferentzia eta ondorengo informazioa lortzen du: 2011/12/31n, 2.200€tan balioetsitako partida bat bidali zitzaion baina garraioaren ondorioz (UDA enpresaren ardura izan zen garraioa) guztiz urratuak heldu dira (ez dute ezertarako balio) eta itzuli egin zituzten. UDAK itzulpena ez du kontabilizatu ez baita konturatu itzuli egin dituztela.
- VALDEVAQUEROS bezeroak, windsurf erakunde garrantzitsua, 31.270€ko saldoa dauka, 2010/12/31n zeukan saldo berdina. UDA enpresak adierazi duenez, zenbatekoa oso-osorik 2010 ekitaldian egindako salmenta bati dagokio, bere egoera finantzario txarragatik oraindik kobratu gabe dagoena.
Auditorea egorea hau aztertzen hasi denean, konturatu da azken urtean windsurf munduan beherakada izugarria eman dela, modan kitesurf jarri delako. Ondorioz, zenbait negozio itxi egin dituzte eta auditorearen ustez, VALDEVAQUEROSi egindako salmenta kobratzeko aukera zailtzen dago.

Gainontzeko bezeroek balio narriadura arriskurik ez daukatela egiaztatu du auditoreak.

IZAKINEN ARLOA

2011/12/31n, UDA enpresak inbentarioak daukan bakarra haize-belak dira:

5.0 tamainako haize-bela	530 unitate x 150 € =	79.500 €
8.5 tamainako haize-bela	420 unitate x 300 € =	126.000 €
GUZTIRA		205.500 €

Enpresak emandako aurreko datuak egiaztatzeko, auditoreak unitateak eta kostuak aztertzen ditu:

- Kantitateei dagokionez, 2011/12/31n egindako inbentarioan oharrak errepasatu zituen. Biltegiko unitate guztiak begiratu zituen (haize-belak kontatzea erraza da) emaitza hauek lortuz:

5.0 tamainako haize-bela	580 unitate
8.5 tamainako haize-bela	420 unitate

8.5 tamainako haize-belak kontatzean, 420 haize-beletatik 5 apurtuta zeuden eta ez dute ezertarako balio.

- Kostuei dagokionez, hauek dira auditoreak aztertutako datuak:

5.0 tamainako haize-bela	150 €/ unitatea
8.5 tamainako haize-bela	300 €/ unitatea

Izakinen arloan auditoreak egiten duen beste prozedura bat, eragiketen banaketaren azterketa eta ebaluapena da. Eragiketak behar bezala kontabilizatuta dauden aztertzeko, auditoreak 2011ko azken salmenta hauek aukeratu zituen:

PRODUKTUA	IRIZPIDEA	IRTEERA DATA	HELMUGA DATA	KONTAB DATA		ZENBATEKOA GUZTIRA
8.5 Haize-bela	Kontsignazioa	2011/12/20	2011/12/22	2011/12/20	10unit x500	5.000 €
5.0 Haize-bela	Jatorria	2011/12/23	2012/01/03	2012/01/03	2unit x 250	500 €
8.5 Haize-bela	Jatorria	2011/12/27	2012/01/23	2012/01/03	5unit x 500	250 €
5.0 Haize-bela	Helmuga	2011/12/29	2012/01/23	2011/12/29	20unit x 250	5.000 €
8.5 Haize-bela	Origen	2012/01/03	2012/01/10	2012/01/03	7unit x 310	2.170 €

Sektore honetan eman den jeitsieraren ondorioz, 2012rako salmenta prezioetan lehia izugarria espero da eta UDA enpresaren sail Komertzialarekin hitz egin ondoren eta 2012ko salmenten faktura batzuk ikusi ondoren, prezio jeitsiera nabarmena da. 2012rako espero diren salmenta prezioak hauek dira:

5.0 tamainako haize-bela	170€
8.5 tamainako haize-bela	310€

Salmenta gastuak, aldiz, ezin dira murriztu eta salmenta prezioaren %5 izaten jarraitzen dute.

ESKATZEN DENA:

- 1- Auditoreak egin beharreko eragiketak egin, baita proposatu behar dituen doikuntzak ere. Gogoan izan aurkitutako diferentzia guztiak esanguratsutzat hartuko dituela.
- 2- Ariketan proposatutako idazpen eta frogak komenta itzazu.
- 3- Kutxa, Bezeroen eta Izakinen bukaerako saldoak adierazi 2011/12/31an.
- 4- IKUSKARITZA TXOSTENARI buruz:
 - A. Paragrafo bakoitzaren izena aipa ezazu azalpen labur batekin, salbuespenik badago zein motakoa den ere zehaztuz.
 - B. Auditoreak emandako iritzia zein den komenta ezazu, baita iritzi hori ematera eraman dituen arrazoiak ere.

Informe de auditoría de cuentas anuales consolidadas

A los Accionistas de Bankia, S.A.:

1. Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de Bankia, S.A. ("Bankia" o el "Banco") y Entidades Dependientes que forman el Grupo Bankia (el "Grupo" o el "Grupo Bankia"), que comprenden el balance consolidado al 31 de diciembre de 2011, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de ingresos y gastos reconocidos, el estado total de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, todos ellos consolidados y correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. Los Administradores de Bankia son responsables de la formulación de las cuentas anuales consolidadas del Grupo, de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable (que se identifica en la Nota 1 de la memoria consolidada adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales consolidadas en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales consolidadas y la evaluación de si su presentación, los principios y criterios contables utilizados y las estimaciones realizadas, están de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.
2. En nuestra opinión, las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2011 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada de Bankia, S.A. y Entidades Dependientes que forman en Grupo Bankia al 31 de diciembre de 2011, así como de los resultados consolidados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.
3. Sin que afecte a nuestra opinión, llamamos la atención sobre lo indicado en la Nota 1 de la memoria consolidada adjunta, en la que se indica que a la vista de la coyuntura económica y normativa, el contexto previsto de evolución del mercado y las circunstancias sobrevenidas, se ha procedido a realizar un análisis de la razonabilidad de las estimaciones, de la valoración y riesgo asociado a los activos y compromisos del Grupo existentes al 31 de diciembre de 2011. Los Administradores han considerado que dada la relevancia de dichas circunstancias, conforme a la normativa en vigor, era necesario formular, con fecha 25 de mayo de 2012, unas nuevas cuentas anuales consolidadas que recogieran los mencionados hechos. Nuestro informe de auditoría se refiere, por tanto, a las cuentas anuales consolidadas del Grupo formuladas el 25 de mayo de 2012.
4. Sin que afecte a nuestra opinión, tal y como se indica en la Nota 1 de la memoria consolidada adjunta, Bankia está integrada en el Grupo Banco Financiero y de Ahorros. Al 31 de diciembre de 2011, Banco Financiero y de Ahorros, S.A. mantenía una participación del 52,41% de su capital social. Por ello, de manera adicional a las obligaciones que debe cumplir Bankia y el Grupo Bankia de manera independiente, los requerimientos de solvencia y las cifras de capital regulatorio de Bankia deben entenderse de manera conjunta con las del Grupo Banco Financiero y de Ahorros en el que se integra.

Tal y como se indica en la Nota 1 de la memoria consolidada adjunta, el consejo de administración de Banco Financiero y de Ahorros, S.A. ("BFA") acordó por unanimidad en su sesión celebrada el 9 de mayo de 2012 dirigirse al Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria ("FROB"), a través de Banco de España, solicitando la aplicación del procedimiento de conversión con la finalidad de que los 4.465 millones de euros emitidos en Participaciones Preferentes Convertibles por BFA y suscritas por el FROB, se conviertan en Acciones de BFA, que serán emitidas en ejecución del acuerdo de aumento de capital para atender a dicha conversión y que con posterioridad a esta solicitud, la Comisión Rectora del FROB ha acordado, en su reunión celebrada el 14 de mayo de 2012, aceptar esta solicitud, habiéndose iniciado el correspondiente proceso para fijar el precio al que se ejecutará la conversión (véase Nota 1 de la memoria adjunta).

5. Sin que afecte a nuestra opinión, llamamos la atención sobre lo indicado en la Nota 1 de la memoria consolidada adjunta, en la que se menciona que el 4 de febrero de 2012 se ha publicado en el B.O.E. el Real Decreto-ley 2/2012, de 3 de febrero, de saneamiento del sector financiero (el "Real Decreto-ley 2/2012") que, entre otros aspectos, introduce medidas para el saneamiento y requerimientos adicionales de capital vinculados con los riesgos relacionados con la actividad de naturaleza inmobiliaria. Tal y como se indica en la Nota 1 de la memoria consolidada adjunta, las estimaciones de sus Administradores, derivadas del análisis realizado del contenido del Real Decreto-ley 2/2012 son que, como consecuencia de su aplicación en el ejercicio 2012, el nuevo esquema de estimación y registro de las pérdidas por deterioro asociadas a todas las financiaciones y activos adjudicados o recibidos en pago de deudas relacionados con sector inmobiliario supondrá el incremento bruto de las pérdidas por deterioro contabilizadas sobre estos activos a realizarse con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del Grupo del ejercicio 2012 por importe de 4.157 millones de euros y se pondrán de manifiesto en el ejercicio 2012 necesidades adicionales de capital regulatorio para el Grupo Bankia, derivadas del nuevo requerimiento de capital suplementario de máxima calidad (capital principal), calculado sobre la misma base de activos dudosos o subestándar o adjudicados en pago derivados de la financiación de suelo para promoción inmobiliaria por importe de 1.925 millones de euros. El Real Decreto-ley 2/2012 establece la necesidad de que las entidades cumplan estos nuevos requisitos de dotaciones a las pérdidas por deterioro y de requerimientos de capital antes del 31 de diciembre de 2012, salvo en el caso de aquellas entidades de crédito que lleven a cabo procesos de integración durante el ejercicio 2012 que se ajusten a lo dispuesto en el artículo 2 del mismo, que dispondrán de doce meses desde la autorización de la mencionada operación de integración para su cumplimiento.

(...)

6. El informe de gestión consolidado adjunto del ejercicio 2011 contiene las explicaciones que los Administradores consideran oportunas sobre la situación del Grupo, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de las cuentas anuales consolidadas. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2011. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación del informe de gestión consolidado con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables del Grupo.

Deloitte, S.L.
Inscrita en el R.O.A.C. nº S0692

Francisco Celma
25 de mayo de 2012

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejercitante:
DELOITTE, S.L.

AÑO 2012 Nº 01/12/1366
IMPORTE COLEGIAL: 83,00 EUR

.....
Este informe está sujeta a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.
.....

XYZ, S.A. enpresako auditore izendatu gaituzte 2015/12/31ko kontuak aztertzeko. Enpresa honek emakumezko eta haurren erlojuak egin eta merkaturatzen ditu. Ondorengo Balantzea aurkezten du 2015/12/31 datan (eurotan):

<u>AKTIBOA</u>		<u>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA</u>	
Ibilgetu Materiala	43.305	Fondo propioak	
Izakinak		Kapitala	102.000
Lehengaiak	18.000	Erreserbak	30.500
Produktu bukatuak	53.195	Ekitaldiko emaitza	1.947
<u>Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak</u>		Epe luzeko zorrak	5.000
Bezeroak	20.900		
Hainbat zordun	1.368		
<u>Diruzaintza eta aktibo likido baliokideak</u>		<u>Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak</u>	
Bankuak	9.100	Hornitzaileak	8.140
Kutxa	2.402	Hainbat hartzekodun	683
Aktiboa guztira	148.270	Pasiboa guztira	148.270

Ikuskaritza lanak egitean ondorengo egoerak somatu ziren:

a) **IZAKINEN ARLOA**

Enpresak lehengaien eta produktu bukatuen ondorengo zehaztasunak jasotzen ditu:

<u>LEHENGAI</u>	<u>Unitateak</u>	<u>Kostua</u>	<u>Zenbatekoa</u>
Emakumezko erlojuen makineria	200	45,5	9.100
Haurren erlojuen makineria	173	14	2.422
Emakumezko erlojuen karkasa	286	13	3.718
Haurren erlojuen karkasa	96	4	384
Emakumezko erlojuen korreak	284	6,5	1.846
Haurren erlojuen korreak	265	2	530
			<u>18.000</u>

<u>PRODUKTU BUKATUAK</u>	<u>Unitateak</u>	<u>Kostua</u>	<u>Zenbatekoa</u>
Emakumezkoen erlojuak	585	70	42.045
Haurren erlojuak	446	25	11.150
			<u>53.195</u>

Inbentario fisikoa egitean, abenduaren 31n lan-eguna bukatzean, enpresak une horretan biltegian zegoen guztia izan zuen kontuan. Auditoreak zenbait lagin hartu zituen ondorengo emaitzak lortuz:

PRODUKTUA.	UNITATEAK ENPRESA	UNITATEAK AUDITOREA
Emakumezko erlojuak	10	15
Haurren erlojuak (ikus 1 oharra)	150	150

(Oharra: Aztertu ez diren izakinetan diferentziarik ez dagoela ulertzen da)

(1) Oharra: Auditorea biltegira joan zenean haurren erlojuak dituen kutxa bat guztiz baliogabe geratu dela ohartu zen. Kutxan 10 erloju zeuden.

- Izakinen kostuak aztertzean, enpresak ondorengo informazioa aurkezten du:

KONTZEPTUA	Emakumeen erlojuak	Haurren erlojuak
Makineria	45,5	14
Karkasa	13	4
Korrea	6,5	2
Eskulan zuzena	5	5
Egotzitako gastuak guztira	70	25

- Erosketen eragiketen banaketa egiteko ondorengo albaranak aztertu ziren:

Lehengai	Irizpidea	Irteera data	Helmuga data	Kontabilizatze data	Unit.	Unitateko prezioa	Guztira erosketa
Emakumezko erlojuen makineria	Helmuga	2015/12/31	2016/01/05	2015/12/30	10	45,5	455 €
Haurren erlojuen makineria	Jatorria	2015/12/24	2016/01/02	2016/01/01	14	14	169 €
Emakumezko erlojuen karkasak	Helmuga	2015/12/30	2015/12/31	2015/12/29	25	13	3.250 €
Haurren erlojuen korreak	Kontsignaz.	2015/12/30	2015/12/31	2015/12/31	80	2	160 €

- Salmenten eragiketen banaketa egitean ondorengo albaranak aztertu ziren:

Produktua	Irizpidea	Irteera data	Helmuga data	Kontabilizatze data	Unit.	Unitateko prezioa	Zenbatekoa
Emakumezko erlojua	Helmuga	2015/12/31	2016/01/04	2016/01/15	50	100	5.000 €
Emakumezko erlojua	Jatorria	2016/01/10	2016/01/11	2016/01/10	75	100	7.000 €
Emakumezko erlojua	Helmuga	2015/12/25	2015/12/29	2016/01/04	15	100	1.500 €
Emakumezko erlojua	Kontsignazioa	2015/12/30	2016/01/02	2015/12/31	35	100	1.750 €

Eragiketen banaketa guztietan albarana, faktura, kontabilizatzea eta kobroa aztertu ziren.

b) KOBRANTZA ESKUBIDEEN ARLOA: BEZEROAK

Bezero garratzitsueni zirkularizazioa egin ondoren, honako informazioa lortu zen:

- *Bilbao Bitxiak* bezeroak 2015/12/31an 3.000 €ko saldo hartzekoduna du. Auditoreak egiaztatutakoaren arabera zenbateko hau 2016ko urtarrilean burutuko diren salmentegantik bezeroak egindako aurrerakin bati dagokio.
- *Edertuz* bezeroak dioenez, 2015/12/31ko zenbatekoa ez da 7.030€koa, 4.130€koa baizik. Urtarrilaren 21ean ordaindu zuela dio (auditoreak egiaztatu du bankuko mugimenduak aztertzean). Zenbateko desberdinen arrazoia ondorengoa da: abenduan emakumeen 25 erloju itzuli zizkion epea kanpo heldu zirelako. Auditoreak egiaztatu du erloju horiek XYZ, S.A.ra 2016/01/03an heldu ziren.
- *Urregorri* bezeroarekin XYZ, S.A. enpresak 70€ko saldo zorduna erregistratuta du. Auditoreak konprobatu zuen abenduan *Urregorri* XYZ, S.A.ekin geratzen zitzaion zor guztia ordaindu zuela. Dolarretan ordaintzen duen bezero amerikar bat da.
- *Argibitxi* bezeroak, 500 €ko saldo zorduna aurkezten du enpresarekin 2015/04/01eko epemuga zuten fakturengatik. *Argibitxi* Azken urteotan arazo finantzarioak izan ditu. Auditoreak konprobatu du XYZ, S.A. bezero berankorrak (moroso) errekupeatzeko zerbitzuak kontratatatu dituela.

ESKATZEN DA: 2015 ekitaldian **izakinei** eta **bezeroei** buruzko beharrezko idazpenak proposatu eta bukaerako izakinen eta bezeroen saldoa kalkulatu.